

Налоги и налогообложение



Скрипниченко В. Налоги и налогообложение. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2007.

В простой и наглядной форме в книге дано краткое описание всей действующей в России системы налогов и сборов, детально рассмотрены различные виды таможенных платежей, платежи за пользование природными ресурсами, а также плата за негативное влияние на окружающую среду.

Оглавление

Введение

Часть 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации

1. Основы налогообложения в Российской Федерации

Элементы налогообложения

Классификация налогов

Налоговое законодательство

2. Участники налоговых отношений

3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль

4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов

Налоговые санкции

Виды нарушений банком обязанностей по законодательству о налогах и сборах

Обжалование актов налоговых органов

Часть 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации

5. Налог на добавленную стоимость

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (статья 145 НК)

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС (статья 149)

Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ

Налоговая база

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав

Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления

Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

Налоговые ставки

Порядок исчисления налога

Момент определения налоговой базы

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Налоговые вычеты

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Порядок возмещения налога

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

6. Акцизы

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

Налоговые ставки

Порядок исчисления акциза

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю

Порядок отнесения сумм акциза

Налоговые вычеты

Порядок применения налоговых вычетов

Сумма акциза, подлежащая уплате

Сумма акциза, подлежащая возврату

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

7. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Налоговые вычеты (статьи 218-221 НК РФ)

Социальные налоговые вычеты

- Имущественные налоговые вычеты
- Профессиональные налоговые вычеты
- Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов РФ по установлению социальных и имущественных вычетов
- Дата фактического получения дохода
- Налоговые ставки
- Порядок исчисления налога
- Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами
- Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами
- Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога
- Налоговая декларация
- Порядок взыскания и возврата НДФЛ
- Устранение двойного налогообложения
- 8. Единый социальный налог и страховые взносы во внебюджетные фонды
 - Единый социальный налог
 - Объект налогообложения
 - Налоговая база
 - Налоговые льготы
 - Ставки налога
 - Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов)
 - Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам
 - Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц
 - Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков
 - Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- 9. Налог на прибыль организаций
 - Расходы. Группировка расходов
 - Материальные расходы
 - Расходы на оплату труда
 - Амортизируемое имущество
 - Порядок определения стоимости амортизируемого имущества
 - Амортизационные группы
 - Методы и порядок расчета сумм амортизации
 - Прочие расходы, связанные с производством и реализацией
 - Внереализационные расходы
 - Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
 - Порядок признания доходов при методе начисления
 - Порядок признания расходов при методе начисления
 - Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
 - Налоговая база
 - Перенос убытков на будущее
 - Налоговые ставки
 - Налоговый период. Отчетный период
 - Порядок исчисления налога и авансовых платежей
 - Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей
 - Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения
 - Налоговая декларация
 - Устранение двойного налогообложения
 - Налоговый учет. Общие положения
 - Аналитические регистры налогового учета
- 10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - Порядок исчисления сборов
 - Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов
 - Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения)
 - Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)

11. Водный налог
 - Объекты налогообложения
 - Налоговая база
 - Налоговые ставки
 - Порядок исчисления налога
 - Порядок и сроки уплаты налога
 - Налоговая декларация
12. Государственная пошлина
 - Плательщики государственной пошлины
 - Порядок и сроки уплаты государственной пошлины
 - Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями
 - Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах
 - Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов РФ
 - Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий
 - Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами
 - Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ
 - Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы
 - Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора
 - Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий
 - Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины
13. Налог на добычу полезных ископаемых
 - Налоговые ставки
 - Порядок исчисления и уплаты налога
 - Сроки уплаты налога
 - Налоговая декларация

Часть 3. Налоги и сборы как источники формирования налоговых доходов субъектов РФ и муниципальных образований

14. Транспортный налог
 - Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу
 - Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу
 - Город федерального значения Санкт-Петербург
 - Республика Коми
 - Республика Марий Эл
 - Республика Татарстан
 - Приморский край
 - Архангельская область
 - Брянская область
 - Волгоградская область
 - Кемеровская область
 - Кировская область
 - Костромская область
 - Липецкая область
 - Оренбургская область
 - Самарская область
 - Саратовская область
 - Сахалинская область
 - Свердловская область
 - Ненецкий автономный округ
 - Налоговая декларация
 - Налоговые льготы, установленные по транспортному налогу в различных субъектах Российской Федерации
 - Город федерального значения Санкт-Петербург
 - Республика Коми
 - Республика Марий Эл

- Республика Татарстан
- Приморский край
- Архангельская область
- Брянская область
- Волгоградская область
- Кемеровская область
- Кировская область
- Костромская область
- Липецкая область
- Оренбургская область
- Самарская область
- Саратовская область
- Сахалинская область
- Свердловская область
- Ненецкий автономный округ
- 15. Налог на игорный бизнес
 - Порядок исчисления налога
 - Порядок и сроки уплаты налога
- 16. Налог на имущество организаций
 - Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей
 - Устранение двойного налогообложения
 - Город федерального значения Санкт-Петербург
 - Республика Коми
 - Республики Марий Эл
 - Республика Татарстан
 - Приморский край
 - Архангельская область
 - Брянская область
 - Волгоградская область
 - Калининградская область
 - Кемеровская область
 - Кировская область
 - Костромская область
 - Липецкая область
 - Оренбургская область
 - Самарская область
 - Саратовская область
 - Сахалинская область
 - Свердловская область
- 17. Земельный налог
 - Налогоплательщики
 - Объект налогообложения
 - Налоговая база
 - Порядок определения налоговой базы
 - Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности
 - Пример определения налоговой базы с вычетами и льготами
 - Пример определения налоговой базы участка в общей собственности
 - Пример определения налоговой базы, если участком владеют неполный год
 - Налоговый период. Отчетный период
 - Налоговая ставка
 - Налоговые льготы
 - Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу
 - Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу
 - Налоговая декларация
 - Город федерального значения Санкт-Петербург
 - Республика Коми
 - Республика Марий Эл
 - Республика Татарстан
 - Приморский край
 - Брянская область
 - Волгоградская область
 - Кировская область

Кемеровская область
Костромская область
Оренбургская область
Самарская область
Саратовская область
Сахалинская область
Свердловская область

18. Налог на имущество физических лиц

Льготы по налогам
Порядок исчисления и уплаты налогов

Часть 4. Специальные налоговые режимы для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей

19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Налогоплательщики
Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН
Порядок определения и признания доходов и расходов
Налоговая база
Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Зачисление сумм ЕСХН
Налоговая декларация

20. Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики
Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
Объекты налогообложения
Порядок определения доходов
Порядок определения расходов
Порядок признания доходов и расходов
Налоговая база
Налоговые ставки
Порядок исчисления и уплаты налога
Зачисление сумм налога
Налоговая декларация
Налоговый учет
Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения
Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

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

Налогоплательщики
Объект налогообложения и налоговая база
Налоговая ставка
Порядок и сроки уплаты единого налога
Зачисление сумм единого налога
Город Санкт-Петербург
Республика Коми
Республика Марий Эл
Республика Татарстан
Приморский край
Брянская область
Волгоградская область
Кемеровская область
Кировская область
Костромская область
Липецкая область
Самарская область
Саратовская область
Сахалинская область
Свердловская область

Пример введения ЕНВД на территории муниципального образования

Часть 5. Неналоговые платежи в Российской Федерации

22. Таможенные платежи

Таможенные платежи и их виды

Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов

Ограничения по общей сумме таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров

Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов

Применение ставок таможенных пошлин, налогов

Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов

Исчисление таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу либо использовании товаров с нарушением установленных ограничений

Плательщики таможенных пошлин, налогов

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

Авансовые платежи

Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

Виды таможенных сборов

Порядок исчисления таможенных сборов

Применение ставок таможенных сборов

Плательщики таможенных сборов

Сроки уплаты таможенных сборов

Порядок и формы уплаты таможенных сборов

Ставки таможенных сборов

23. Платежи за пользование недрами

Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии

Плата за геологическую информацию о недрах

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и сбор за выдачу лицензий

Регулярные платежи за пользование недрами

24. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

25. Плата за использование лесов

Платность использования лесов

Оценка лесов

Порядок предоставления гражданам, юридическим лицам лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Договор аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности

Арендная плата

Договор купли-продажи лесных насаждений

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений

Специальная литература

Приложение. Тесты

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Акцизы

Налог на прибыль организаций

Налог на доходы физических лиц

Единый социальный налог

Налог на добычу полезных ископаемых

Государственная пошлина

Региональные и местные налоги

Специальные режимы налогообложения

Введение

Преподавание дисциплины "Налоги и налогообложение" построено на основе базовой подготовки экономистов в области теории и практики налогообложения. Конечная цель изучения данной дисциплины - формирование у будущих специалистов необходимых теоретических знаний и практических навыков в области исчисления и взимания федеральных налогов.

Задачи изучения дисциплины "Налоги и налогообложение" состоят в реализации требований, установленных Государственным стандартом высшего профессионального образования к подготовке специалистов по вопросам налогов и налогообложения.

Рыночные преобразования в России, осуществление налоговой реформы потребовали пересмотра системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также создания системы аудита, направленной на обеспечение всех заинтересованных пользователей необходимой и достоверной информацией, характеризующей реальное финансовое состояние организаций.

В настоящее время начался новый этап налоговой реформы и развития системы бухгалтерского учета и аудита, направленный на ускорение преобразований бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности. Новый этап развития бухгалтерского учета и аудита должен быть направлен на повышение требований к финансовым директорам, главным бухгалтерам, аудиторам и оценщикам по соблюдению норм профессиональной этики, не допускающих нарушения хозяйственного, бухгалтерского, налогового права.

В учебном пособии приведены сведения о неналоговых платежах, которые наряду с налогами и сборами формируют бюджеты РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Предлагаемое студентам учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями стандарта к учебно-методическим изданиям. В нем собраны федеральные законы, затрагивающие налогообложение и налоговый контроль, по состоянию на 1 октября 2007 года. Работа содержит информацию о федеральных налогах России, об изменениях в Налоговом Кодексе РФ, а также о региональных, местных налогах и налогах специальных режимов.

Автор выражает благодарность профессорам А.З. Дадашеву и Л.П. Павловой за ценные советы при подготовке учебного пособия.

Часть 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации

1. Основы налогообложения в Российской Федерации

Элементы налогообложения

Совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Классификация налогов

В России устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов РФ (региональные); местные налоги.

По признаку переложимости налоги распределены как прямые и косвенные. Прямые налоги - налоги, которые взимаются в виде определенного процента от дохода или имущества. Косвенные налоги - это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене и взимаемые в процессе

потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

По принадлежности органов и уровню управления налоги классифицируются в зависимости от органа, который взимает налог и в распоряжение которого он поступает. По этому классификационному признаку налоги в России различаются следующим образом: федеральные, региональные и местные.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

В статьях 13-15 НК приведена следующая классификация налогов.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) единый социальный налог;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) водный налог;
- 8) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических

ресурсов;

9) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Существуют неналоговые платежи. Их уплата в бюджет контролируется наряду с Федеральной налоговой службой Министерства финансов РФ (ФНС) другими федеральными службами.

К платежам, контролируемым Федеральной таможенной службой РФ (ФТС), относятся таможенные пошлины и сборы, а также НДС и акцизы, уплачиваемые налогоплательщиками при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу.

Платежи, контролируемые Федеральным агентством по недропользованию, включают платежи за пользование недрами.

К платежам, контролируемым Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, относится плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Платежи, уплата которых контролируется Федеральным агентством лесного хозяйства, включают плату за использование лесов.

Налоговое законодательство

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса РФ (НК) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

НК устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК.

Указанные законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте НК РФ как "законодательство о налогах и сборах".

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля над уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК.

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов и в области таможенного дела, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования.

Федеральные законы, вносящие изменения в НК в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, обратной силы не

имеют.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Положения, предусмотренные НК, распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с НК права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные НК;

3) вводит обязанности, не предусмотренные НК, или изменяет определенное НК содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные НК;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные НК;

7) изменяет установленные НК основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в НК, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в НК;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК.

Признание нормативного правового акта не соответствующим НК осуществляется в судебном порядке. Правительство РФ, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

В отношении нормативных правовых актов, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, применяются положения, установленные Таможенным кодексом РФ.

Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующий месяц и число последнего года срока. Годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 календарных месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. Квартал считается равным трем месяцам, отсчет кварталов ведется с начала года.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующий месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. Рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем. Когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК и принятые в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ.

2. Участники налоговых отношений

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) Федеральная налоговая служба и ее подразделения в РФ (налоговые органы);
- 4) Федеральная таможенная служба и ее подразделения (таможенные органы).

Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном НК.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых законом возложена обязанность платить налоги и сборы. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, которыми могут быть организация или физическое лицо.

Законные представители налогоплательщика выступают представителями на основании закона. Уполномоченные представители налогоплательщика представляют его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами внебюджетных фондов) на основании доверенности (организация) или нотариально заверенной доверенности (физическое лицо).

Контроль в области налогообложения и налогового учета осуществляют налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы (Федеральная налоговая служба Министерства финансов и ее подразделения в РФ).

3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией и индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Место и момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяются в соответствии с НК.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- 1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за

исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ.

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Налоговые органы при осуществлении контроля над полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным (бартерным) операциям;
- 3) при совершении внешнеторговых сделок;

4) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном НК.

Взыскание налога с организаций и индивидуальных предпринимателей производится в бесспорном порядке, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в судебном порядке.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - в банках.

Налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание со счетов.

В случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, - в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган (таможенный орган) вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) со смертью физического лица-налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты

наследниками долгов наследодателя;

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ в соответствии с НК;

4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Порядок исчисления налога установлен статьей 52 НК.

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, ставки и льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Если указанными способами налоговое уведомление вручить невозможно, это уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки делятся на твердые и процентные (пропорциональные, прогрессивные и регрессивные). Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК.

Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются НК. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК.

Налоговый период - это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору статьей 57 НК. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК применительно к каждому такому действию.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Порядок уплаты налогов и сборов определен статьей 58 НК.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства.

Уплата производится в наличной или безналичной форме. При отсутствии банка налогоплательщика (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Списание безнадежных долгов по налогам и сборам определено статьей 59 НК.

Недоимка, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- 1) по федеральным налогам и сборам - Правительством РФ;
- 2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно исполнительными органами субъектов РФ и местными администрациями.

Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов установлены статьей 60 НК.

Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты на более поздний срок. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (сумма задолженности).

Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов (далее - уполномоченные органы), являются следующие.

1. По федеральным налогам и сборам - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. По региональным и местным налогам - налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований.

3. По налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы.

4. По государственной пошлине - органы государственной власти и (или) лица, уполномоченные в соответствии с НК принимать решения об изменении сроков уплаты государственной пошлины.

5. По единому социальному налогу - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов. Решения об изменении сроков уплаты единого социального налога принимаются по согласованию с органами соответствующих внебюджетных фондов.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных НК, на срок от 1 до 12 месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в НК, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от 1 года до 5 лет.

Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- 1) залогом имущества;
- 2) поручительством;
- 3) пеней;
- 4) приостановлением операций по счетам в банке;
- 5) наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов

Налоговым правонарушением признается 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.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 НК.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с 16-летнего возраста.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;
- 4) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном НК.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных НК.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных НК.

Налоговые санкции

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями НК.

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным НК за совершение налогового правонарушения.

При наличии обстоятельства, предусмотренного НК, размер штрафа увеличивается на 100%.

При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней, в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

Исковое заявление о взыскании штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в случаях, предусмотренных НК, может быть подано налоговым органом в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа. Пропущенный по уважительной причине срок подачи указанного искового заявления может быть восстановлен судом.

В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Налоговая ответственность плательщиков перечислена в [табл. 4.1.](#)

Таблица 4.1. Налоговая ответственность

Налоговые правонарушения	Налоговые санкции (штрафы)
Нарушение срока постановки на учет	Штраф 5000 руб. (более 90 дней - 10 000 руб.)
Уклонение от постановки на учет	Штраф в размере 10% от полученных доходов, но не менее 20 000 руб. (более 90 дней - 20%, не менее 40 000 руб.)
Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	Штраф 5000 руб.
Непредставление налоговой декларации	За каждый полный или неполный месяц штраф 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб. Непредставление налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней - штраф в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за начиная со 181-го дня
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения	1. В течение одного налогового периода - штраф 5000 руб. 2. В течение более одного налогового периода - штраф 15 000 руб. 3. При занижении дохода - штраф 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.
Неуплата или неполная уплата сумм налога	1. Вина по неосторожности - штраф 20% от неуплаченной суммы налога 2. Умышленная вина - 40% от неуплаченных сумм налога
Невыполнение налоговым агентом обязанности по перечислению налогов	Штраф - 20% от суммы, подлежащей удержанию и перечислению
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест	Штраф 10 000 руб.
Непредставление сведений о налогоплательщике и документах	Для юридических лиц - 5000 руб., за каждый документ - 50 руб.
Ответственность свидетеля	1. Неявка без уважительных причин - штраф 1000 руб. 2. Отказ от дачи показаний - 3000 руб.
Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или ложного перевода	1. Отказ - штраф 500 руб. 2. Дача ложного заключения или перевода - 1000 руб.

Неправомерное несообщение сведений налоговому органу	Штраф - 1000 руб. Если деяние совершено повторно в течение года - 5000 руб.
--	--

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие или первичных документов, или счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Виды нарушений банком обязанностей по законодательству о налогах и сборах

Налоговая ответственность банков указана в [табл. 4.2.](#)

Таблица 4.2. Налоговая ответственность банков

Налоговые правонарушения	Налоговые санкции (штрафы)
Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику	Штраф в размере 10 000 руб.
Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика	Штраф в размере 20 000 руб.
Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога и сбора	Штраф в размере 1/150 ставки ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки
Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента	Штраф в размере 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, но не более суммы задолженности
Неисполнение банком решения о взыскании налога	Штраф в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки

Ответственность за административные правонарушения в области налогов установлена статьями 15.3-15.9 и 15.11 КоАП.

Обжалование актов налоговых органов

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц:

а) организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством;

б) физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, производится путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомерных действий государственных органов и должностных лиц.

Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в письменной форме в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом.

Лицо, подавшее жалобу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления. Отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

Жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом). По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий

налоговый орган вправе:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку;
- 3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- 4) изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган вправе вынести решение по существу. Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение месяца. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите федеральные налоги.
2. Перечислите региональные и местные налоги.
3. Перечислите элементы налогообложения.
4. Назовите общие принципы налогообложения в соответствии с НК РФ.
5. Назовите способы изменения срока уплаты налога.
6. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
7. Что признается налоговым правонарушением?
8. Приведите примеры налоговых правонарушений.
9. В какой срок налоговые органы обязаны рассмотреть жалобу налогоплательщика?

Часть 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации (РФ) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК) является группировкой доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и основывается на законодательных актах, определяющих источники формирования доходов бюджетной системы РФ.

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, - по нормативу 100%;
- налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) - по нормативу 100%;
- 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 РФ, - по нормативу 20%;
- налога на добавленную стоимость - по нормативу 100%;
- акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья - по нормативу 50%;
- акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, - по нормативу 100%;
- акцизов на спиртосодержащую продукцию - по нормативу 50%;
- акцизов на табачную продукцию - по нормативу 100%;
- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей - по нормативу 40%;
- акцизов на автомобили легковые и мотоциклы - по нормативу 100%;
- акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ, - по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу 95%;
- налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу 40%;
- налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ - по нормативу 100%;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - по нормативу 100%;
- 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%;

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

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

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

- водного налога - по нормативу 100%;

- единого социального налога по ставке, установленной НК РФ в части, зачисляемой в федеральный бюджет, - по нормативу 100%;

- государственной пошлины (за исключением государственной пошлины, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты и указанной в БК) - по нормативу 100%.

В соответствии с Федеральным законом от 19 декабря 2006 г. N 238-ФЗ "О федеральном бюджете на 2007 год" доходы федерального бюджета, поступающие в 2007 году, формируются за счет:

1) федеральных налогов, сборов и неналоговых доходов - в соответствии с нормативами отчислений, установленными БК;

2) иных неналоговых доходов - в соответствии с нормативами отчислений;

3) федеральных налогов и сборов (в части погашения задолженности прошлых лет по отдельным видам налогов, а также в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам) - в соответствии с нормативами отчислений.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие зачислению в соответствии с БК в бюджеты субъектов РФ, подлежат направлению в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для их распределения в бюджеты субъектов РФ в соответствии с нормативами.

Нормативы отчислений от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 до 25% включительно (за исключением вин) и алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25% (за исключением вин), производимую на территории РФ, установленные БК для перечисления в бюджеты субъектов РФ, применяются в следующем порядке:

1) 20% отчислений подлежит направлению в бюджеты субъектов РФ;

2) 80% отчислений подлежит направлению в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения указанных доходов в бюджеты субъектов РФ в соответствии с нормативами.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налоговые доходы, формируемые за счет федеральных налогов.

2. Перечислите неналоговые доходы федерального бюджета, формируемые за счет платежей и сборов.

3. Каким образом распределяются акцизы между разными уровнями бюджетной системы?

4. Каким образом распределяется налог на добычу полезных ископаемых между разными уровнями бюджетной системы?

5. Каким образом распределяется государственная пошлина между разными уровнями бюджетной системы?

6. Каким образом распределяется водный налог между разными уровнями бюджетной системы?

7. Каким образом распределяется налог на прибыль организаций между разными уровнями бюджетной системы?

8. Каким образом распределяются сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов между разными уровнями бюджетной системы?

9. Каким образом распределяются таможенные пошлины между разными уровнями бюджетной системы?

5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) занимает важнейшее место и роль в налоговой системе РФ.

Налогом (глава 21 НК) облагается не вся стоимость товара, а лишь ее часть - добавленная стоимость.

Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе.

Иностранные организации имеют право встать на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по месту нахождения своих постоянных представительств в РФ.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (статья 145 НК)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000 руб. (с 01.01.2006 г.).

Положения НК не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

Освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в НК, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

Указанные уведомление и документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

Организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с НК.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии с НК, без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 000 000 руб.;

- уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Если в течение периода, в котором организации и индивидуальные предприниматели используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 000 000 руб. либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение.

Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

Если налогоплательщик не представил документы, указанные в НК (либо представил документы, содержащие недостоверные сведения), а также в случае, если налоговый орган установил, что налогоплательщик не соблюдает ограничения, установленные НК, сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых санкций и пеней.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

С 1 января 2008 года для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с УСН на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

(ЕСХН), документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих уплату ЕСХН.

Налогоплательщик вправе направить в налоговый орган уведомление и документы по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК до использования им права на освобождение в соответствии со статьей 145, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение путем уменьшения налоговых вычетов.

Суммы налога, уплаченные по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком, утратившим право на освобождение, до утраты указанного права и использованным налогоплательщиком после утраты им этого права при осуществлении операций, признаваемых объектами налогообложения, принимаются к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК.

Объектами налогообложения признаются следующие операции.

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров.

2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не признаются объектом налогообложения:

1) операции, не признаваемые реализацией указанные в пункте 3 статьи 39 НК;

2) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

3) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

4) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, актами органов местного самоуправления;

5) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

6) операции по реализации земельных участков (долей в них);

7) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

8) передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

В целях главы 21 НК местом реализации товаров признается территория РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;

- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Место реализации работ (услуг) подробно рассмотрено в статье 148 НК.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС (статья 149)

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям,

аккредитованным в РФ.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:

1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ;

2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, в том числе врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг; ограничение, установленное НК, не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета;

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений;

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов;

7) услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного); морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд;

8) ритуальных услуг, работ;

9) почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;

10) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

11) монет из драгоценных металлов (за исключением коллекционных монет), являющихся валютой РФ или валютой иностранных государств;

12) долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);

13) услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров;

14) услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

15) ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ;

16) работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих;

17) услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина;

18) товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли;

19) товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи;

20) оказываемых учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства;

21) работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии;

22) услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание;

23) работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), а также лоцманская проводка;

24) услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, перечисленных в НК, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи;

25) лома и отходов цветных металлов (с 01.01.2008 г.);

26) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов

интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (с 01.01.2008 г.).

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории РФ следующие операции:

1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы;

2) реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров, производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов, лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими;

3) осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации);

4) операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами;

5) осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством РФ вправе их совершать без лицензии Центрального банка РФ;

6) реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном Правительством РФ;

7) оказание услуг по страхованию, со страхованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами;

8) проведение лотерей, организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) организациями игорного бизнеса;

9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов;

10) реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности;

11) внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями угольно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

12) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности;

13) реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий;

14) оказание услуг адвокатами, а также оказание услуг коллегами адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов РФ или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности;

15) оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме;

16) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов;

17) услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;

18) проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров;

19) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции;

20) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;

21) передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир.

В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению, налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения.

Такой отказ или приостановление возможны только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем соответствующих товаров (работ, услуг).

Не допускается отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на

срок менее одного года.

Перечисленные операции не подлежат налогообложению при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности.

Освобождение от налогообложения не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

При отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению, налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы, который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты.

Не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- 1) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи;
- 2) сырья и комплектующих изделий для их производства;
- 3) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов лечения инфекционных заболеваний;
- 4) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ;
- 5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых в целях осуществления международных некоммерческих обменов;
- 6) продукции, произведенной в результате деятельности российских организаций на земельных участках иностранного государства на основании международного договора;
- 7) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставные капиталы организаций;
- 8) необработанных природных алмазов;
- 9) товаров для официального пользования иностранных дипломатических представительств, а также для личного пользования персонала, включая членов их семей;
- 10) валюты РФ и иностранной валюты, банкнот, а также ценных бумаг: акций, облигаций, сертификатов, векселей;
- 11) продукции морского промысла, выловленной и переработанной рыбопромышленными предприятиями РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 года N 118-ФЗ с 1 января 2007 года по 31 декабря 2008 года освобождается от налогообложения ввоз племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, овец и коз, их семени и эмбрионов, племенных лошадей и племенного яйца, осуществляемый сельскохозяйственными товаропроизводителями, и российскими лизинговыми организациями с последующей поставкой их сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

- 1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме;
- 2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были возвращены налогоплательщику в связи с экспортом товаров;
- 3) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов налог не уплачивается;
- 4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки этих товаров с таможенной территории РФ;
- 5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога;
- 7) при ввозе поставляемых по лизингу племенного скота, сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, предназначенного исключительно для организации и модернизации технологических процессов, налог уплачивается с отсрочкой до момента постановки этих товаров на учет лизингополучателем, но не более чем на шесть месяцев.

При вывозе товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке:

- 1) в таможенном режиме экспорта налог не уплачивается;
- 2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы налога возвращаются налогоплательщику;
- 3) при вывозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в таможенном режиме перемещения припасов, налог не уплачивается;
- 4) при вывозе товаров с таможенной территории РФ таможенными режимами освобождение от уплаты налога и возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

При перемещении физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной предпринимательской деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога в соответствии с таможенным законодательством РФ.

Если в соответствии с международным договором РФ отменен таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, взимание налога с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию РФ, осуществляют налоговые органы РФ.

Объектом налогообложения в таких случаях признается стоимость приобретенных товаров, ввозимых на территорию РФ, включая затраты на их доставку до границы РФ.

- Налог уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

- Порядок уплаты налога на товары, перемещаемые через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством РФ.

Налоговая база

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемых объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с НК.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ.

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ соответственно на дату реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога, за исключением оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиком, применяющим момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 НК.

Налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг),

исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

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

Суммы субвенций (субсидий) при определении налоговой базы не учитываются.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 40 НК, с учетом НДС, акцизов, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (за исключением подакцизных товаров), налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 40 НК, с учетом НДС и ценой приобретения указанной продукции.

Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов и без включения в нее НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре цене) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), указанная непосредственно в договоре, но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

При реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, залоговые цены данной тары не включаются в налоговую базу в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

До момента определения налоговой базы с учетом особенностей, предусмотренных статьей 167 НК, в налоговую базу не включаются суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 %.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 НК), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 НК.

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база

определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 НК.

В главе 21 НК приведены особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров; особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи; особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.

Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления

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

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

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

При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют как подакцизные товары, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют продукты переработки товаров, ранее вывезенных с таможенной территории РФ для переработки вне таможенной территории РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как сумма:

- 1) стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ;
- 2) подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров).

Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, на остальную часть таможенной территории РФ либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется в соответствии со статьей 160 НК с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством РФ.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров

(работ, услуг) с учетом налога.

Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Налоговая база определяется налоговыми агентами. При этом налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах, приобретающие на территории РФ товары (работы, услуги) у указанных иностранных лиц. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

При предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При реализации на территории РФ конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, налоговая база определяется исходя из цены реализуемого имущества (ценностей), определяемой с учетом положений статьи 40 НК, с учетом акцизов (для подакцизных товаров). В этом случае налоговыми агентами признаются органы, организации или индивидуальные предприниматели, уполномоченные осуществлять реализацию указанного имущества.

При реализации на территории РФ товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога.

Если в течение десяти лет с момента регистрации судна в Российском международном реестре судов оно исключено из указанного реестра, кроме исключения вследствие признания судна погибшим, пропавшим без вести, конструктивно погибшим, утратившим качества судна в результате перестройки или любых других изменений, или если в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена, налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость, по которой это судно было реализовано заказчику, с учетом налога.

При этом налоговым агентом является лицо, в собственности которого находится судно на момент исключения его из Российского международного реестра судов, если судно исключено из указанного реестра, или, если в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена, лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности.

Налоговый агент обязан исчислить по налоговой ставке 30% соответствующую сумму налога, удержать ее у налогоплательщика и перечислить в бюджет.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

Налоговая база, определенная в соответствии со статьями 153-158 НК, увеличивается на суммы:

- полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

- полученных в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента;

- полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК.

Вышеуказанные положения не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также в

отношении товаров (работ, услуг), местом реализации которых не является территория РФ.

Особенности налогообложения при реорганизации организаций определены в статье 162.1 НК.

Налоговый период (в том числе для налоговых агентов) устанавливается как календарный месяц.

Для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, не превышающими 2 млн руб., налоговый период устанавливается как квартал.

С 1 января 2008 года налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки

Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров.

Положение распространяется на работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками, и иные подобные работы (услуги), а также работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенные режимы переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем.

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплексов подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку РФ, банкам;

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

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг) подлежит налогообложению по ставке 0%, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств РФ, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), либо если такая норма предусмотрена в международном договоре РФ;

8) припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов;

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров и вывозу с таможенной территории РФ продуктов переработки на таможенной территории РФ, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке;

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

1) продовольственных товаров и товаров для детей, перечисленных в НК;

2) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

3) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, перечисленных в НК.

Налогообложение производится по налоговой ставке 18% в случаях, не указанных выше.

При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных статьей 162 НК, при удержании налога налоговыми агентами в соответствии со статьей 161 НК, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 154 НК, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов

ее переработки в соответствии с пунктом 4 статьи 154 НК, а также в иных случаях, когда в соответствии с НК сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки 10% или 18%, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки:

а) расчетная ставка, полученная из 10%, равна $10 : (100 + 10) \times 100\%$;

б) расчетная ставка, полученная из 18%, равна $18 : (100 + 18) \times 100\%$.

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

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% изложен в главе 21 НК.

При реализации товаров для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы, представляются перечисленные в НК документы.

Порядок исчисления налога

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога.

Общая сумма налога не исчисляется налогоплательщиками - иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика. Сумма налога при этом исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Если в соответствии с требованиями налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с НК по налоговой ставке 0%, исчисляется отдельно по каждой такой операции в соответствии с порядком, установленным НК.

В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы (с 01.01.2006) является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях главы 21 НК приравнивается к его отгрузке.

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

При передаче имущественных прав момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства, в случаях, предусмотренных пунктами 3-4 статьи 155 НК, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником, а в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК, - как день передачи имущественных прав.

С 1 января 2008 года при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных НК, моментом

определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК.

При исключении судна из Российского международного реестра судов моментом определения налоговой базы налоговым агентом является день внесения соответствующей записи в указанный реестр.

Если в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена, момент определения налоговой базы налоговым агентом определяется в соответствии с НК.

В целях главы 21 НК моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

В целях главы 21 НК момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается не позднее окончания первого налогового периода. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой со дня создания организации.

В случае получения налогоплательщиком изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), налогоплательщик изготовитель указанных товаров (работ, услуг) вправе определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) - в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляется контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера), а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный указанному налогоплательщику-изготовителю федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-энергетического комплексов, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью этого органа.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Для налоговых агентов, указанных в статье 161 НК, момент определения налоговой базы определяется в порядке, установленном НК.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога. Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю, исчисляется по каждому виду этих товаров как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов).

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с

аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, уплачивается налогоплательщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при освобождении налогоплательщика в соответствии со статьей 145 НК от исполнения обязанностей налогоплательщика расчетные документы, первичные учетные документы оформляются и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".

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

При реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные НК, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, если иное не предусмотрено.

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

Если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, если иное не установлено положениями главы 21 НК, не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), за исключением случаев, предусмотренных НК.

Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, исполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;

4) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и

нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с НК.

Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном НК, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

1) передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

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

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав;

2) дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в НК, за исключением операции, предусмотренной в предыдущем пункте, и передачи основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц.

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

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с НК, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в НК.

При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главой 26.2 и главой 26.3 НК суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

Положения главы 21 НК не применяются в отношении налогоплательщиков, переходящих на специальный налоговый режим в соответствии с главой 26.1 НК.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с НК - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В аналогичном порядке ведется отдельный учет сумм налога налогоплательщиками, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

При этом налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога по приобретенным

товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

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

Налогоплательщик имеет право не применять положения главы 21 НК к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК.

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

Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 НК покупателями - налоговыми агентами.

Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с 21 главой НК. Налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в статье 161 НК, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм налога, уплаченных по этим операциям.

Положения главы 21 НК применяются при условии, что товары (работы, услуги) были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в НК, и при их приобретении он удержал и уплатил налог из доходов налогоплательщика.

Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах РФ, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.

Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату налогоплательщику - иностранному лицу после уплаты налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановления налогоплательщика иностранного лица на учет в налоговых органах РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными

организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычета у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии со статьей 166 НК при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с главой 21 НК, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в статье 170 НК, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В случае, указанном в статье 171 НК, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года, в котором наступил момент, указанный в статье 259 НК, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в статье 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии с НК.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В случае, если в соответствии с главой 25 НК расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 НК, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в статье 164 НК.

Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном статьей 170 НК, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК.

Порядок применения налоговых вычетов подробно рассмотрен в статье 172 НК.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных статьей 172 НК), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 НК.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму

налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии со статьей 170 НК, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК, подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 176 НК, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, исчисляется в соответствии со статьей 166 НК.

При реализации товаров (работ, услуг), указанных в статье 161 НК, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами, указанными в статье 161 НК.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется следующими лицами в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога:

1) лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;

2) налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории РФ, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Уплата налога лицами, указанными в статье 173 НК, производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.

Налогоплательщики (налоговые агенты), в том числе перечисленные в статье 173 НК, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 2 млн руб., вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налогоплательщики, уплачивающие налог ежеквартально, представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В главе 21 НК приведены особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ.

Порядок возмещения налога

В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии с НК.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением выносится решение о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, или решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

В случае если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по налогу или иным федеральным налогам.

Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством РФ и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

При нарушении сроков возврата суммы налога, считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

В случае если предусмотренные НК проценты уплачены налогоплательщику не в полном

объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в срок, установленный НК, в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются таможенным законодательством РФ с учетом положений главы 21 НК.

Задача 1

Предприятие "Северянка" реализует две партии товара:

- 1) обувь для взрослых на сумму 200 000 руб. (без учета НДС);
- 2) обувь для детей на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

Задание: Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Решение:

- 1) $200\,000 \text{ руб.} \times 18\% = 36\,000 \text{ руб.}$
- 2) $100\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 10\,000 \text{ руб.}$

Ответ: 36 000 руб.; 10 000 руб.

Задача 2

Промышленной организацией "Техника", учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января-февраля 2007 года произведены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 11,7 млн руб., в феврале - на сумму 8,5 млн руб.;
- 2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму - 6,5 млн руб.;
- 3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 12,6 млн руб., в феврале - на сумму 13,4 млн руб.;
- 4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,3 млн руб.;
- 5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,2 млн руб., в феврале - на сумму 8,6 млн руб.;
- 6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 7,2 млн руб.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь-февраль 2007 года.

Решение:

1. Январь:

- 1) $11,7 \text{ млн руб.} \times 18 : 118 = 1,78 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета);
- 2) $12,6 \text{ млн руб.} \times 10 : 110 = 1,15 \text{ млн руб.}$ (к уплате в бюджет);
- 3) $9,2 \text{ млн руб.} \times 18 : 118 = 1,40 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета);
- 4) $1,78 + 1,40 - 1,15 = 2,03 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета).

2. Февраль:

- 1) $8,5 \text{ млн руб.} \times 18 : 118 = 1,30 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета);
- 2) $13,4 \text{ млн руб.} \times 10 : 110 = 1,22 \text{ млн руб.}$ (к уплате в бюджет);
- 3) $8,6 \text{ млн руб.} \times 18 : 118 = 1,31 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета);
- 4) $1,30 + 1,31 - 1,22 = 1,39 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета);
- 5) $2,03 + 1,39 = 3,42 \text{ млн руб.}$ (к возмещению из бюджета).

Ответ: 3,42 млн руб. к возмещению из бюджета.

Задача 3

Представители иностранной компании смонтировали для ЗАО "Севернефть" оборудование в Ненецком автономном округе. Стоимость работ по договору составила 240 000 долларов США. Иностранная компания не зарегистрирована в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. Акт приемки-сдачи был подписан 12 декабря 2006 года. Перед тем как выплатить деньги, ЗАО "Севернефть" удержало НДС из суммы, причитающейся иностранной компании.

Задание: Определите эту сумму налога на добавленную стоимость (в долларах США).

Решение: $240\,000 \text{ долл.} \times 18 : 118 = 36\,610 \text{ долл.}$

Ответ: 36 610 долл.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Перечислите условия освобождения от уплаты НДС по статье 145 НК.
5. Что является объектом обложения НДС при ввозе товаров через таможенную границу?
6. Какие существуют операции, не облагаемые НДС по статье 149 НК?
7. Каковы ставки НДС?
8. Каковы ставки НДС, полученные расчетным способом?
9. Каков порядок исчисления налоговой базы НДС?
10. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

6. Акцизы

Акциз является косвенным налогом. Он взимается с товаров и услуг в виде части цены или тарифа. Формальными плательщиками (сборщиками) этого налога выступают юридические лица, производящие подакцизную продукцию или оказывающие облагаемые услуги, в то время как действительным их носителем становится потребитель. Отсюда вытекает, что акцизы представляют собой ценообразующие факторы.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

В главе 22 НК приведены условия выдачи свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

В главе 22 НК описаны особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%.

Не рассматриваются как подакцизные следующие товары:

- 1) лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
- 2) препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию;
- 3) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию;
- 4) подлежащие дальнейшей переработке и использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной федеральным органом исполнительной власти;

5) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);

- 6) пиво;
- 7) табачная продукция;
- 8) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- 9) автомобильный бензин;
- 10) дизельное топливо;
- 11) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 12) прямогонный бензин (для целей главы 22 НК под прямогонным бензином понимаются 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).

Объектом налогообложения признаются следующие операции.

- Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

В целях главы 22 НК передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом

другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров.

- Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

- Передача на территории РФ 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 неподакцизных товаров.

- Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд.

- Передача на территории РФ 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 на территории РФ организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику 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 дачвальческой основе.

- Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

- Получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

Для целей главы 22 НК получением денатурированного этилового спирта признается приобретение денатурированного этилового спирта в собственность.

- Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Для целей главы 22 НК получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность.

В целях главы 22 НК к производству приравниваются розлив алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров в соответствии с требованиями государственных стандартов и другой нормативно-технической документации, которые регламентируют процесс производства указанных товаров и утверждаются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением организаций общественного питания), в результате которого получается подакцизный товар.

При реорганизации организации права и обязанности по уплате акциза переходят к ее правопреемнику.

Не подлежат налогообложению следующие операции:

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

- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;

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

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров и передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ при представлении в налоговый орган поручительства банка в соответствии с НК или банковской гарантии. Такое поручительство банка должно предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления в порядке и сроки, которые установлены НК, налогоплательщиком документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и пеней.

При отсутствии поручительства банка налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке,

предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории РФ.

При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика поручительства банка уплаченные суммы акциза подлежат возмещению после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Возмещение сумм акциза производится в порядке, предусмотренном статьей 203 НК.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке.

1. При выпуске подакцизных товаров для свободного обращения и при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны акциз уплачивается в полном объеме.

2. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

3. При помещении подакцизных товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается.

4. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме с учетом положений, установленных Таможенным кодексом РФ.

5. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке.

1. При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ в порядке, предусмотренном НК.

2. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенный режим таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, а также при помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны.

3. При вывозе товаров в таможенном режиме реэкспорта за пределы таможенной территории РФ, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы акциза возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

4. При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с иными по сравнению с указанными таможенными режимами освобождение от уплаты акциза и (или) возврат уплаченных сумм акциза не производятся, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты акциза, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Особенности взимания акциза по подакцизным товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Если в соответствии с международным договором РФ с иностранным государством отменяются таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, порядок взимания акциза по подакцизным товарам, происходящим из такого государства или выпущенным в свободное обращение на его территории и ввозимым на территорию РФ, устанавливается Правительством РФ.

При вывозе подакцизных товаров с территории РФ на территорию иностранных государств, указанных в НК, порядок подтверждения права на освобождение от уплаты акциза устанавливается Правительством РФ, в том числе на основе двусторонних соглашений с правительствами указанных иностранных государств.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости

от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется следующим образом.

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

2. Как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки.

3. Как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда.

4. Как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со статьей 187.1 НК.

Налоговая база при продаже конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, определяется в соответствии с НК.

При определении налоговой базы выручка налогоплательщика, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту РФ по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату реализации подакцизных товаров.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Налоговая база по объекту налогообложения, указанному в подпункте 20 пункта 1 статьи 182 НК, определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.

Налоговая база по объекту налогообложения, указанному в подпункте 21 пункта 1 статьи 182 НК, определяется как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении.

В главе 22 приведен порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки; увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров; особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок; определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки

Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим единым на территории РФ налоговым ставкам ([табл. 6.1](#) и [6.2](#)).

**Таблица 6.1. Налоговые ставки подакцизных товаров
(до 1 января 2008 года)**

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в % и (или) руб. и коп. за единицу измерения)
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	23 руб. 50 коп. за 1 литр безводного спирта этилового
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с содержанием этилового спирта не более 6% объема гото-	162 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах

вой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с содержанием этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта	2 руб. 20 коп. за 1 литр
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	10 руб. 50 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5% включительно	0 руб. 00 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5% и до 8,6% включительно	2 руб. 07 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%	7 руб. 45 коп. за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	300 руб. 00 коп. за 1 кг
Сигары	17 руб. 75 коп. за 1 штуку
Сигариллы	217 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром	100 руб. 00 коп. за 1000 штук + 5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 115 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты без фильтра, папиросы	45 руб. 00 коп. за 1000 штук + 5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 руб. 00 коп. за 1000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	18 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	181 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин с октановым числом до "80" включительно	2657 руб. 00 коп. за 1 т
Автомобильный бензин с иными октановыми числами	3629 руб. 00 коп. за 1 т
Дизельное топливо	1080 руб. 00 коп. за 1 т
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2951 руб. 00 коп. за 1 т
Прямогонный бензин	2657 руб. 00 коп. за 1 т

**Таблица 6.2. Налоговые ставки подакцизных товаров
(с 1 января 2008 года)**

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в % и (или) в руб. и коп. за единицу измерения)		
	С 1 января по 31 декабря 2008 года включительно	С 1 января по 31 декабря 2009 года включительно	С 1 января по 31 декабря 2010 года включительно
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	25 руб. 15 коп. за 1 л безводного этилового спирта	26 руб. 80 коп. за 1 л безводного этилового спирта	28 руб. 40 коп. за 1 л безводного этилового спирта
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозоль-	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в

ной упаковке	подакцизных товарах	подакцизных товарах	подакцизных товарах
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	173 руб. 50 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	185 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	196 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта)	110 руб. 50 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	117 руб. 15 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	124 руб. 18 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта	2 руб. 35 коп. за 1 л	2 руб. 50 коп. за 1 л	2 руб. 70 коп. за 1 л
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	10 руб. 35 коп. за 1 л	11 руб. 20 коп. за 1 л	11 руб. 87 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5% включительно	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5% и до 8,6% включительно	2 руб. 74 коп. за 1 л	2 руб. 92 коп. за 1 л	3 руб. 09 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%	8 руб. 94 коп. за 1 л	9 руб. 52 коп. за 1 л	10 руб. 09 коп. за 1 л
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	300 руб. 00 коп. за 1 кг	300 руб. 00 коп. за 1 кг	300 руб. 00 коп. за 1 кг
Сигары	17 руб. 75 коп. за 1 шт.	17 руб. 75 коп. за 1 шт.	17 руб. 75 коп. за 1 шт.
Сигариллы	232 руб. 00 коп. за 1000 шт.	247 руб. 00 коп. за 1000 шт.	262 руб. 00 коп. за 1000 шт.

Сигареты с фильтром	120 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 5,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 142 руб. 00 коп. за 1000 шт.	145 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 6% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 172 руб. 00 коп. за 1000 шт.	178 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 210 руб. 00 коп. за 1000 шт.
Сигареты без фильтра, папиросы	55 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 5,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 72 руб. 00 коп. за 1000 шт.	70 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 6% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 90 руб. 00 коп. за 1000 шт.	90 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 115 руб. 00 коп. за 1000 шт.
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	19 руб. 26 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	21 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	22 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	194 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	207 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	220 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин с октановым числом до "80" включительно	2657 руб. 00 коп. за 1 т	2657 руб. 00 коп. за 1 т	2657 руб. 00 коп. за 1 т
Автомобильный бензин с иными октановыми числами	3629 руб. 00 коп. за 1 т	3629 руб. 00 коп. за 1 т	3629 руб. 00 коп. за 1 т
Дизельное топливо	1080 руб. 00 коп. за 1 т	1080 руб. 00 коп. за 1 т	1080 руб. 00 коп. за 1 т
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2951 руб. 00 коп. за 1 т	2951 руб. 00 коп. за 1 т	2951 руб. 00 коп. за 1 т
Прямогонный бензин	2657 руб. 00 коп. за 1 т	2657 руб. 00 коп. за 1 т	2657 руб. 00 коп. за 1 т

Порядок исчисления акциза

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

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

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию РФ), 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.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, признаваемыми в соответствии с главой 22 НК объектом налогообложения, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных в соответствии с НК для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам. Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными нефтепродуктами, признаваемыми в соответствии с главой 22 НК объектом налогообложения, определяется отдельно от суммы акциза по другим подакцизным товарам.

Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма акциза при ввозе на территорию РФ нескольких видов подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида этих товаров в соответствии с НК.

Если налогоплательщик не ведет раздельного учета, сумма акциза по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым акцизом операциям.

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров

В целях главы 22 НК дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию.

По операциям по передаче на территории РФ 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), датой передачи признается дата подписания акта приема-передачи подакцизных товаров.

По операции при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, датой получения прямогонного бензина признается день его получения организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

При обнаружении недостачи подакцизных товаров дата их реализации (передачи) определяется как день обнаружения недостачи (за исключением случаев недостачи в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти).

По операции при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, датой получения денатурированного этилового спирта признается день получения (оприходования) организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, денатурированного этилового спирта.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю

Налогоплательщик, осуществляющий операции, признаваемые объектом налогообложения, за исключением операций по реализации прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья, а также операций по реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции), обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров (собственнику давальческого сырья) соответствующую сумму акциза.

В расчетных документах соответствующая сумма акциза выделяется отдельной строкой, за исключением случаев реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ и за исключением операций по реализации прямогонного бензина (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, а также операций по реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции).

При реализации подакцизных товаров, операции по реализации которых в соответствии со статьей 183 НК освобождены от налогообложения, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

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

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ соответствующие заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты акциза, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

При вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ

для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение 180 календарных дней со дня реализации указанных товаров представляются следующие документы.

1. Контракт (копия контракта) налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров. Если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, налогоплательщик представляет в налоговые органы договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии указанных договоров) и контракт (копию контракта) лица, осуществляющего поставку подакцизных товаров на экспорт по поручению налогоплательщика (в соответствии с договором комиссии, договором поручения либо агентским договором), с контрагентом.

В случае если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет собственник давальческого сырья и материалов, налогоплательщик представляет в налоговые органы договор между собственником подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара и контракт (копию контракта) между собственником давальческого сырья и контрагентом.

В случае если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет иное лицо по договору комиссии либо иному договору с собственником давальческого сырья, налогоплательщик-производитель этих товаров из давальческого сырья представляет в налоговые органы наряду с договором между собственником подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии указанных договоров) между собственником этих подакцизных товаров и лицом, осуществляющим их поставку на экспорт, а также контракт (копию контракта) лица, осуществляющего поставку подакцизных товаров на экспорт, с контрагентом.

2. Платежные документы и выписка банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке.

В случае если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, налогоплательщик представляет в налоговые органы платежные документы и выписку банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет комиссионера (поверенного, агента) в российском банке.

В случае если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья и материалов, осуществляет собственник указанных товаров, налогоплательщик-производитель этих товаров из давальческого сырья и материалов представляет в налоговые органы платежные документы и выписку банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление всей выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет собственника подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья и материалов, в российском банке.

При поступлении выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика или собственника этих подакцизных товаров от третьего лица в налоговые органы наряду с платежными документами и выпиской банка (их копиями) представляются договоры поручения по оплате за экспортируемые подакцизные товары, заключенные между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей платеж.

В случае если незачисление валютной выручки от реализации подакцизных товаров на территорию РФ осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством РФ, налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территорию РФ.

3. Грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенном режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который указанный товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ (далее - пограничный таможенный орган).

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ трубопроводным транспортом представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза нефтепродуктов.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через границу РФ с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, в третьи страны представляется грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза нефтепродуктов.

4. Копии транспортных или товаросопроводительных документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ, за исключением вывоза нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через границу РФ.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через морские порты для

подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ налогоплательщиком в налоговые органы представляются копии следующих документов:

- поручения на отгрузку экспортируемых нефтепродуктов с указанием порта разгрузки с отметкой "Погрузка разрешена" пограничного таможенного органа;

- коносамента на перевозку экспортируемых нефтепродуктов, в котором в графе "Порт разгрузки" указано место, находящееся за пределами таможенной территории РФ.

Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз нефтепродуктов за пределы таможенной территории РФ, могут не представляться в случае вывоза нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта в железнодорожных цистернах для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ налогоплательщиком в налоговые органы представляются копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз нефтепродуктов за пределы таможенной территории РФ, с отметками пограничного таможенного органа.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта через границу РФ с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляются копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие освобождение от налогообложения, уплаченные суммы налога подлежат возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 203 НК.

При непредставлении или представлении в неполном объеме перечисленных в НК документов, подтверждающих факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории РФ, которые должны быть представлены в налоговые органы по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя), по указанным подакцизным товарам акциз уплачивается в порядке, установленном главой 22 НК в отношении операций с подакцизными товарами на территории РФ.

При реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При передаче на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы, счета-фактуры (выставляемые производителем прямогонного бензина его собственнику, а также собственником прямогонного бензина покупателю) выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

При реализации прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

Порядок отнесения сумм акциза

Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров (за исключением реализации на безвозмездной основе) и предъявленные покупателю, относятся у налогоплательщика на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком по операциям передачи подакцизных товаров, признаваемым объектом налогообложения, а также при их реализации на безвозмездной основе, относятся у налогоплательщика за счет соответствующих источников, за счет которых относятся расходы по указанным подакцизным товарам.

Суммы акциза, предъявленные налогоплательщиком покупателю при реализации подакцизных товаров, у покупателя учитываются в стоимости приобретенных подакцизных товаров.

Суммы акциза, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, учитываются в стоимости указанных подакцизных товаров.

Суммы акциза, предъявленные налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов), относятся собственником давальческого сырья (материалов) на стоимость подакцизных товаров, произведенных из указанного сырья (материалов), за исключением случаев передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, для дальнейшего производства подакцизных товаров.

Не учитываются в стоимости приобретенного, ввезенного на территорию РФ или переданного на

давальческой основе подакцизного товара и подлежат вычету или возврату в порядке, предусмотренном главой 22 НК, суммы акциза, предъявленные покупателю при приобретении указанного товара, суммы акциза, подлежащие уплате при ввозе на таможенную территорию РФ или предъявленные собственнику давальческого сырья (материалов) при передаче подакцизного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров. Указанное положение применяется в случае, если ставки акциза на подакцизные товары, используемые в качестве сырья, и ставки акциза на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы.

При совершении операций с денатурированным этиловым спиртом при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, и (или) при совершении операций с прямогонным бензином при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, сумма акциза учитывается в следующем порядке.

1. Сумма акциза, исчисленная налогоплательщиком по операциям при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при дальнейшем использовании налогоплательщиком полученного им денатурированного этилового спирта в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции в стоимость передаваемого денатурированного спирта не включается. Сумма акциза, исчисленная по операциям при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при дальнейшем неиспользовании налогоплательщиком полученного им денатурированного этилового спирта в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции включается в стоимость передаваемого денатурированного спирта.

2. Сумма акциза, исчисленная налогоплательщиком по операциям при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, при дальнейшем использовании (в том числе при передаче на переработку на давальческой основе) полученного прямогонного бензина в качестве сырья для производства продукции нефтехимии в стоимость передаваемого прямогонного бензина не включается. Сумма акциза, исчисленная по операциям при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, при дальнейшем неиспользовании налогоплательщиком полученного им прямогонного бензина в качестве сырья для производства продукции нефтехимии включается в стоимость передаваемого прямогонного бензина.

Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам, определенную в соответствии со статьей 194 главы 22 НК, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

В случае безвозвратной утери указанных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в процессе их производства, хранения, перемещения и последующей технологической обработки суммы акциза также подлежат вычету. При этом вычету подлежит сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.

При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), в случае, если давальческим сырьем (материалами) являются подакцизные товары, вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные собственником указанного давальческого сырья (материалов) при его приобретении либо уплаченные им при ввозе этого сырья (материалов) на таможенную территорию РФ, выпущенного в свободное обращение, а также суммы акциза, уплаченные собственником этого давальческого сырья (материалов) при его производстве.

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

Вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам, определенную в соответствии со статьей 194 НК, на сумму акциза, исчисленную налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров.

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при использовании денатурированного этилового спирта для производства не спиртосодержащей продукции при представлении документов в соответствии с НК.

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, при реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (при представлении документов в соответствии с НК).

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при реализации прямогонного бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, при представлении документов в соответствии с НК.

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при совершении с прямогонным бензином операций, указанных в НК (при представлении документов, подтверждающих направление прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии лицам, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, в соответствии с НК).

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные при получении прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, при использовании полученного прямогонного бензина самим налогоплательщиком для производства продукции нефтехимии и (или) при передаче прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии на давальческой основе (на основе договора об оказании услуг по переработке принадлежащего данному налогоплательщику прямогонного бензина) при представлении документов в соответствии с НК.

Порядок применения налоговых вычетов

Налоговые вычеты производятся на основании расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо предъявленных налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ и уплату соответствующей суммы акциза.

Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение.

В случае оплаты подакцизных товаров, использованных в качестве сырья для производства других товаров, третьими лицами, налоговые вычеты производятся, если в расчетных документах указано наименование организации, за которую произведена оплата.

Если в качестве давальческого сырья использовались подакцизные товары, по которым на территории РФ уже был уплачен акциз, налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиками копий платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт уплаты акциза владельцем сырья (материалов) либо факт оплаты владельцем стоимости сырья по ценам, включающим акциз.

Налоговые вычеты, предусмотренные при использовании в качестве давальческого сырья подакцизных товаров, ранее произведенных налогоплательщиком из давальческого сырья, производятся на основании копий первичных документов, подтверждающих факт предъявления налогоплательщиком собственнику этого сырья указанных сумм акциза (акта приема-передачи произведенных подакцизных товаров, акта выработки, акта возврата в производство подакцизных товаров), и платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт оплаты собственником сырья стоимости изготовления подакцизного товара с учетом акциза.

Вычеты сумм акциза, уплаченных на территории РФ по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции, производятся исходя из объемной доли спирта этилового, использованного для производства виноматериалов, на момент приобретения виноматериалов при представлении налогоплательщиком, производящим алкогольную продукцию, в налоговые органы следующих документов (их копий):

- 1) договора купли-продажи виноматериалов, заключенного производителем виноматериалов и производителем алкогольной продукции;
- 2) платежных документов с отметкой банка, подтверждающих оплату приобретенных виноматериалов;
- 3) товарно-транспортных накладных поставки виноматериалов, счетов-фактур;

- 4) купажных актов;
- 5) акта списания виноматериалов в производство.

Вычеты сумм акциза, указанные в пунктах 1-4 статьи 200 НК, производятся в части стоимости соответствующих подакцизных товаров, использованных в качестве основного сырья, фактически включенной в расходы на производство других подакцизных товаров, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Если в отчетном налоговом периоде стоимость подакцизных товаров (сырья) отнесена на расходы по производству других подакцизных товаров без уплаты акциза по этим товарам (сырью) продавцам, суммы акциза подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором проведена его уплата продавцам.

Вычеты сумм акциза, уплаченных налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров, но не позднее одного года с момента возврата этих товаров или отказа от этих товаров.

Налоговые вычеты сумм акциза, начисленных при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, при использовании денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции (при представлении документов в соответствии с указанными в НК), производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов, подтверждающих факт производства из денатурированного этилового спирта неспиртосодержащей продукции:

- 1) свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции;
- 2) копии договора с производителем денатурированного этилового спирта;
- 3) реестров счетов-фактур, выставленных производителями денатурированного этилового спирта; форма и порядок представления реестров в налоговые органы определяются Министерством финансов РФ;
- 4) накладной на внутреннее перемещение;
- 5) акта приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика;
- 6) акта списания в производство и других документов.

Налоговые вычеты сумм акциза, начисленных налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, при реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщику, имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции (при представлении документов в соответствии с НК), производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов, подтверждающих факт производства из денатурированного этилового спирта неспиртосодержащей продукции.

1. Свидетельства на производство денатурированного этилового спирта.
2. Копии договора с налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.
3. Реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) денатурированного этилового спирта. Форма и порядок представления реестров в налоговые органы определяются Министерством финансов РФ.
4. Указанная отметка проставляется в случае соответствия сведений, указанных в налоговой декларации налогоплательщика-покупателя, имеющего свидетельство, сведениям, содержащимся в представленных налогоплательщиком-покупателем реестрах счетов-фактур. Указанная отметка проставляется налоговым органом не позднее пяти дней с даты представления налоговой декларации в порядке, определяемом Министерством финансов РФ.
5. Накладных на отпуск денатурированного этилового спирта.
6. Акт приема-передачи денатурированного этилового спирта.

Налоговые вычеты сумм акциза, начисленных налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при реализации прямогонного бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (при представлении документов в соответствии с НК), производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов.

1. Копии договора с налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина.
2. Реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) прямогонного бензина. Форма и порядок представления в налоговые органы реестров определяются Министерством финансов РФ. Указанная отметка проставляется в случае соответствия сведений, указанных в налоговой декларации налогоплательщика-покупателя, имеющего свидетельство, сведениям, содержащимся в представленных налогоплательщиком-покупателем реестрах счетов-фактур. Указанная отметка проставляется налоговым органом не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации в порядке, определяемом Министерством финансов РФ.

Налоговые вычеты сумм акциза, начисленных налогоплательщиком при совершении с прямогонным бензином операций по производству продукции нефтехимии, производятся при представлении в налоговые органы налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при его передаче (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина) лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, следующих документов:

1) при передаче прямогонного бензина на переработку на давальческой основе:

- копии договора налогоплательщика с лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина;

- копии свидетельства на переработку прямогонного бензина лица, с которым заключен договор на переработку прямогонного бензина;

- реестра счетов-фактур, выставленных лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина; форма и порядок представления реестров в налоговые органы определяются Министерством финансов РФ;

2) при передаче прямогонного бензина (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина) лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина:

- копии договора между собственником прямогонного бензина и налогоплательщиком;

- копии договора между собственником прямогонного бензина и лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина;

- копии распорядительных документов собственника прямогонного бензина (в случае наличия таких документов) налогоплательщику на передачу прямогонного бензина лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина;

- накладной на отпуск прямогонного бензина или акта приема-передачи прямогонного бензина лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Налоговые вычеты сумм акциза, начисленных при получении прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, при использовании полученного прямогонного бензина самим налогоплательщиком для производства продукции нефтехимии и (или) при передаче прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии на давальческой основе (на основе договора об оказании услуг по переработке принадлежащего данному налогоплательщику прямогонного бензина), производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы любого из следующих документов, подтверждающих факт передачи прямогонного бензина самим налогоплательщиком и (или) организацией, оказывающей налогоплательщику услуги по переработке прямогонного бензина, в производство продукции нефтехимии:

1) накладной на внутреннее перемещение;

2) накладной на отпуск материалов на сторону;

3) лимитно-заборной карты;

4) акта приема-передачи сырья на переработку;

5) акта приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика;

6) акта списания в производство.

Налоговые вычеты сумм акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении денатурированного этилового спирта для производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) для производства спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов:

1) свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) свидетельства на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

2) копии договора с производителем денатурированного этилового спирта;

3) счетов-фактур, выставленных производителем денатурированного этилового спирта;

4) платежных документов, подтверждающих факт оплаты акциза по денатурированному этиловому спирту;

5) актов списания в производство (актов приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика, лимитно-заборных карт и других документов).

Сумма акциза, подлежащая уплате

Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком, осуществляющим операции, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 200 НК, сумма акциза, определяемая в соответствии со статьей 194 НК.

Сумма акциза, подлежащая уплате при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ, определяется в соответствии с НК.

Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиками, осуществляющими первичную реализацию подакцизных товаров, происходящих и ввезенных с территории государств-участников Таможенного союза без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве), определяется в соответствии с НК.

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

Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК, подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по акцизу.

Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК, совершенным в отчетном налоговом периоде, подлежит вычету из суммы акциза в следующем налоговом периоде в первоочередном по сравнению с другими налоговыми вычетами порядке.

Сумма акциза, подлежащая возврату

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, исчисленную по операциям с подакцизными товарами, являющимся объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК, по итогам налогового периода полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями НК.

Указанные суммы направляются в отчетном налоговом периоде, и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, включая налоги, уплачиваемые в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, присужденных налогоплательщику, подлежащих зачислению в тот же бюджет.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ по согласованию с таможенными органами и в течение десяти дней сообщают о нем налогоплательщику.

По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению.

Налоговый орган в течение двух недель после получения указанного заявления принимает решение о возврате указанной суммы налогоплательщику из соответствующего бюджета и в тот же срок направляет это решение на исполнение в соответствующий орган Федерального казначейства. Возврат указанных сумм осуществляется органами Федерального казначейства в течение двух недель после получения решения налогового органа. Если такое решение не получено соответствующим органом Федерального казначейства по истечении семи дней со дня направления налоговым органом, датой получения такого решения признается восьмой день со дня направления такого решения налоговым органом.

При нарушении сроков, установленных НК, на сумму, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из 1/360 ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

Суммы, предусмотренные НК, в отношении операций при реализации подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли, подлежат возмещению путем зачета (возврата) на основании документов, предусмотренных при вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ.

Возмещение производится не позднее трех месяцев со дня представления документов, предусмотренных при вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ.

В течение указанного срока налоговый орган производит проверку обоснованности налоговых вычетов и принимает решение о возмещении путем зачета или возврата соответствующих сумм либо об отказе (полностью или частично) в возмещении.

Если налоговым органом принято решение об отказе (полностью или частично) в возмещении, он обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение не позднее десяти дней после вынесения соответствующего решения.

Если налоговым органом в течение установленного срока не вынесено решения об отказе и (или) соответствующее заключение не представлено налогоплательщику, налоговый орган обязан принять решение о возмещении сумм, по которым не вынесено решение об отказе, и уведомить налогоплательщика о принятом решении в течение десяти дней.

Если у налогоплательщика имеются недоимки и пени по акцизу, недоимки и пени по иным налогам, а также задолженности по присужденным налоговым санкциям, подлежащим зачислению в тот же бюджет, из которого производится возврат, они подлежат зачету в первоочередном порядке по решению налогового органа.

Налоговые органы производят указанный зачет самостоятельно и в течение десяти дней сообщают о нем налогоплательщику.

Если налоговым органом принято решение о возмещении, при наличии недоимки по акцизу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пеня на сумму недоимки не начисляется.

Если у налогоплательщика отсутствуют недоимки и пени по акцизу, недоимки и пени по иным налогам, а также задолженности по присужденным налоговым санкциям, подлежащим зачислению в тот же бюджет, из которого производится возврат, суммы, подлежащие возмещению, засчитываются в счет текущих платежей по акцизу и (или) иным налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет, а также по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров (работ, услуг) через таможенную границу РФ по согласованию с таможенными органами либо возврату налогоплательщику по его заявлению.

Не позднее последнего дня срока налоговый орган принимает решение о возврате сумм акциза из соответствующего бюджета и в тот же срок направляет это решение на исполнение в соответствующий орган Федерального казначейства.

Возврат сумм акциза осуществляется органами Федерального казначейства в течение двух недель после получения решения налогового органа. Если указанное решение не получено соответствующим органом Федерального казначейства по истечении семи дней со дня направления его налоговым органом, датой получения такого решения признается восьмой день со дня направления такого решения налоговым органом.

При нарушении сроков, установленных настоящим пунктом, на сумму акциза, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из 1/360 ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки.

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, уплата акциза производится по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, а налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

устанавливаются таможенным законодательством РФ на основе положений главы 22 НК.

Задача 1

Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2007 года 800 т бензина автомобильного с октановым числом "80" на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 2007 году в размере 2657 руб. за 1 т.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение:

1) $2\,657 \text{ руб.} \times 800 = 2\,125\,600 \text{ руб.}$

2) $14\,400\,000 \text{ руб.} + 2\,125\,600 \text{ руб.} = 16\,525\,600 \text{ руб.}$

Ответ: 2 125 600 руб., 16 525 600 руб.

Задача 2

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 2007 года 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение:

1) $23,5 \text{ руб.} \times 20\,000 = 470\,000 \text{ руб.}$

2) $300\,000 + 470\,000 = 770\,000 \text{ руб.}$

Ответ: 470 000 руб., 770 000 руб.

Задача 3

Фирма "Лео" осуществляет в 2007 году импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Решение:

1) $18 \text{ руб./л. с.} \times (100 \text{ л. с.} \times 4 + 130 \text{ л. с.}) = 9540 \text{ руб.}$

2) $181 \text{ руб./л. с.} \times 180 \text{ л. с.} = 32\,580 \text{ руб.}$

3) $9\,540 + 32\,580 = 42\,120 \text{ руб.}$

Ответ: 42 120 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков акцизов.
1. Как устанавливается объект налогообложения по акцизам?
2. От чего зависит величина налоговой базы акцизов?
3. Перечислите условия освобождения от уплаты акцизов.
4. Что является объектом обложения акцизами при ввозе товаров через таможенную границу?
5. Какие условия получения налоговых вычетов по акцизам?
6. Каковы ставки акцизов на алкогольную продукцию?
7. Каковы ставки акцизов на нефтепродукты?
8. Каков порядок исчисления налоговой базы акцизов?
9. Какие сроки уплаты акцизов предусматривает НК?

7. Налог на доходы физических лиц

С 1 января 2001 года появилось новое название налога - "налог на доходы физических лиц", заменившее прежнее наименование "подходный налог".

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ

признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ перечислены в главе 23 НК.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

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

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

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

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, подлежащих налогообложению, не переносится.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-221 НК, не применяются.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету в соответствии со статьями 218-221 НК) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

В главе 23 НК приведены:

- особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме;
- особенности определения налоговой базы по договорам страхования;
- особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами;
- особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации;
- особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;
- особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан;
- особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках (с 1 января 2008 года).

Налоговым периодом признается календарный год.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц.

1. Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности

(включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

2. Пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии.

3. Все виды установленных компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;
- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов (с 1 января 2008 года в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке).

4. Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь.

5. Алименты, получаемые налогоплательщиками.

6. Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ.

7. Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому Правительством РФ.

8. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба;
- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи, а также в виде благотворительной помощи, оказываемой российскими и иностранными благотворительными организациями;
- налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств бюджетов;
- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ, независимо от источника выплаты;
- с 1 января 2008 года работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка.

9. Вознаграждения, выплачиваемые за счет средств бюджета физическим лицам за оказание ими содействия федеральным органам исполнительной власти в выявлении террористических актов, а также за оказание содействия органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

10. Суммы компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, выплачиваемые:

- за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций;
- за счет средств Фонда социального страхования РФ.

11. Суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение.

12. Стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных

учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом РФ, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти РФ, органами субъектов РФ, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости.

13. Суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников.

14. Доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убора в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.

15. Доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

16. Доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов (пищевых лесных ресурсов), недревесных лесных ресурсов для собственных нужд.

17. Доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла.

18. Доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты.

19. Доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования и дарения.

20. Доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций акционерами.

21. Призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами, в том числе спортсменами-инвалидами, за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:

- Олимпийских, Параолимпийских и Сурдоолимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств соответствующих бюджетов;

- чемпионатах, первенствах и кубках РФ от официальных организаторов.

22. Суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими лицами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, либо за их обучение указанным учреждениям.

23. Суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов.

24. Вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов.

25. Доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками ЕНВД, УСН, ЕСХН.

26. Суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, РФ и субъектов РФ, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления.

27. Доходы, получаемые детьми-сиротами и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, от благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, и религиозных организаций.

28. Доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящимся на территории РФ, если:

- проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены указанные проценты;

- установленная ставка не превышает 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте.

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

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ,

законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

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

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

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов.

30. Доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы либо по месту прохождения военных сборов.

31. Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями.

32. Выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов.

33. Выигрыши по облигациям государственных займов РФ и суммы, получаемые в погашение указанных облигаций.

34. Помощь, а также подарки, которые получены ветеранами и инвалидами Великой Отечественной войны, в части, не превышающей 10 000 руб. за налоговый период.

35. Средства материнского (семейного) капитала, направляемые для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

36. Суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам); суммы субсидий на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (с 1 января 2008 года).

Налоговые вычеты (статьи 218-221 НК РФ)

При определении размера налоговой базы в отношении доходов по налоговой ставке 13% налогоплательщик имеет право на получение следующих налоговых вычетов, которые разделены на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. В [табл. 7.1](#) приведены стандартные вычеты.

Таблица 7.1. Стандартные вычеты

Категория плательщиков	Размер стандартного вычета
Лица, относящиеся к категории "чернобыльцев" и приравненных к ним с точки зрения налогообложения граждан: инвалиды Великой Отечественной войны; инвалиды из числа военнослужащих, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также другие категории инвалидов, приравненные по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих	3 000 руб. за каждый месяц налогового периода
Герои России или герои Советского Союза, награжденные орденом Славы трех степеней, и др.; родители и супруги военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте; родители и супруги государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей; граждане, уволенные с военной службы или призываемые на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия; граждане, принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ	500 руб. за каждый месяц налогового периода
Налогоплательщики, не относящиеся к числу льготных категорий	400 руб. за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором исчисленный нарастающим итогом с начала года доход не превысил 20 000 руб.
Лица, на попечении которых находится ребенок до 18 лет,	600 руб. на каждого ребенка за

учащийся дневной формы обучения - до 24 лет (родители, супруги родителей, опекуны, попечители)	каждый месяц налогового периода до месяца, в котором исчисленный нарастающим итогом с начала года доход не превысил 40 000 руб.
Вдовы (вдовцы), одинокие родители, опекуны или попечители Под одиноким родителем понимается один из родителей, не состоящий в зарегистрированном браке	1200 руб. за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором исчисленный нарастающим итогом с начала года доход не превысил 40 000 руб.

Одновременно это означает, что каждый работник предприятия должен представить в бухгалтерию заявление с просьбой о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов.

При наличии у отдельных категорий налогоплательщиков права на несколько вычетов применяется максимальный из них.

Если в течение налогового периода вычеты не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода налогоплательщик может получить их пересчет в налоговых органах на основании налоговой декларации и соответствующих подтверждающих документов.

Социальные налоговые вычеты

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

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

2. В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50 000 руб., а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет на очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

3. В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ), а также в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

При применении социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению.

В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-

инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), - в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничений НК.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию.

Социальные налоговые вычеты, перечисленные выше, предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 100 000 руб. в налоговом периоде. При наличии у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета, указанной в НК.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях РФ сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства РФ.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение, приобретение медикаментов или на уплату страховых взносов.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов и (или) уплата страховых взносов не были произведены организацией за счет средств работодателей.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

Имущественные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов.

1. В суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 руб.

В суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 125 000 руб.

При продаже объектов недвижимости, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг. При продаже доли (ее части) в уставном капитале организации при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик также вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Положения НК не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, срок их нахождения в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения в собственность акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

2. В сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение

на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам, полученным от кредитных организаций РФ и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли в них.

В фактические расходы на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли (долей) в нем могут включаться:

- расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов;
- расходы на приобретение жилого дома, в том числе не оконченного строительством;
- расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, не оконченного строительством) и отделке;
- расходы на подключение к сетям электро-, водо-, газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо-, газоснабжения и канализации.

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;
- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты.

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры, комнаты возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение незавершенным строительством жилого дома, квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) без отделки или доли (долей) в них.

Общий размер имущественного налогового вычета, не может превышать 1 000 000 руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных организаций РФ и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них.

Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет:

- при строительстве или приобретении жилого дома или доли в нем - документы, подтверждающие право собственности на жилой дом или долю в нем;
- при приобретении квартиры, комнаты, доли в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме - договор о приобретении квартиры, комнаты, доли в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме, акт о передаче недвижимости налогоплательщику или документы, подтверждающие право собственности на недвижимость.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании письменного заявления налогоплательщика, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком по произведенным расходам.

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома, квартиры, комнаты в общую совместную собственность).

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется, если оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них для налогоплательщика производится за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, за счет субсидий, предоставленных из средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, а также в случаях, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Имущественный налоговый вычет при определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами предоставляется в порядке, установленном статьей 214.1 НК.

Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета у одного налогового агента по своему выбору. Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом.

Право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента в соответствии с настоящим пунктом должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика, документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета.

Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы имущественного налогового вычета, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Профессиональные налоговые вычеты

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

1. Налогоплательщики (предприниматели, нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном законодательством порядке частной практикой, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 НК "Налог на прибыль организаций".

Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного налогоплательщиками, принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

2. Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (услуг).

3. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах ([табл. 7.2](#)).

Таблица 7.2. Расходы налогоплательщиков, получающих авторские вознаграждения, расходы на создание которых не могут быть подтверждены документально

Наименование расходов	Нормативы затрат (в % к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30

Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений, музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
Создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

К расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов (за исключением налога на доходы физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период.

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

Налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

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

Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов РФ по установлению социальных и имущественных вычетов

В пределах размеров социальных и имущественных налоговых вычетов законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут устанавливать иные размеры вычетов с учетом своих региональных особенностей.

Дата фактического получения дохода

Дата фактического получения дохода определяется как день:

- 1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;
- 2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;
- 3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

С 1 января 2008 года в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Налоговые ставки

Статья 224 НК устанавливает четыре вида налоговых ставок, по которым облагаются определенные виды доходов.

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13% для доходов, не вошедших в перечень доходов, в отношении которых применяются ниже приведенные
2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов.
 - а) Стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, свыше 4000 руб.
 - б) Страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, полученных в виде страховых выплат по договорам, заключенным на срок менее пяти лет, если суммы страховых выплат превышают суммы внесенных физическими лицами страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату заключения указанных договоров. В случае досрочного расторжения договоров добровольного долгосрочного страхования жизни до истечения пятилетнего срока их действия (за исключением случаев досрочного расторжения договоров страхования по причинам, не зависящим от воли сторон) и возврата физическим

лицам денежной (выкупной) суммы, подлежащей в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования, полученный доход за вычетом сумм платежей (взносов) учитывается при определении налоговой базы страхователя - физического лица и подлежит налогообложению у источника выплаты (данный абзац утрачивает силу с 1 января 2008 года).

в) Процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9% годовых.

г) Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9% в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Порядок исчисления налога

Сумма налога при определении налоговой базы для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, исчисляется как процентная доля налоговой базы.

Сумма налога при определении налоговой базы для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, исчисляется как процентная доля налоговой базы.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК.

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляются до полного рубля.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

Российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также постоянные представительства иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в НК, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

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 любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, - обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 руб., перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 руб., она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами

Исчисление и уплату налога производят следующие налогоплательщики:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет.

Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в сроки, установленные НК.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная в

соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода от видов деятельности за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

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

2) за июль-сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь-декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по наступившим срокам уплаты.

Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации.

Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок уплаты налога

Исчисление и уплату налога производят следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

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

3) физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, - исходя из сумм таких доходов;

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

5) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей.

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений НК, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый - не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, второй - не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты.

Налоговая декларация

Налоговую декларацию представляют:

- физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности;

- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

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

- физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, - исходя из сумм таких доходов;

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

- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

В случае прекращения предпринимательской деятельности и (или) прекращения выплат физическим лицам до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения такой деятельности или таких выплат представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению, и выезде его за пределы территории РФ налоговая декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем налоговом периоде на территории РФ, должна быть представлена им не позднее чем за один месяц до выезда за пределы территории РФ.

Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен настоящим пунктом, производится не позднее чем через 15 календарных дней с момента подачи такой декларации.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы (за исключением вознаграждений, выплачиваемых за счет средств бюджета за оказание ими содействия органам власти в выявлении террористических актов), источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате или возврату по итогам налогового периода.

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством финансов РФ.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Министерством финансов РФ.

Налоговые органы направляют эти сведения налоговым органам по месту жительства физических лиц.

Не представляются сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до десяти человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях.

Налоговые органы в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей места нахождения организаций могут предоставлять отдельным организациям право представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях.

Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным

органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Порядок взыскания и возврата НДФЛ

Излишне удержанные налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат возврату налоговым агентом по представлении налогоплательщиком соответствующего заявления.

Суммы налога, не удержанные с физических лиц или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с физических лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу в порядке, предусмотренном НК.

Суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от налогообложения, взыскиваются за все время уклонения от уплаты налога.

Устранение двойного налогообложения

Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом РФ, за пределами РФ в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами РФ, не засчитываются при уплате налога в РФ, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий договор об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

Налоговые льготы, предоставленные законодательными (представительными) органами субъектов РФ в части сумм налога, зачисляемых в соответствии с законодательством РФ в их бюджеты, до дня вступления в силу НК, действуют в течение того срока, на который эти налоговые льготы были предоставлены. Если при установлении налоговых льгот не был определен период времени, в течение которого эти налоговые льготы могут использоваться, то указанные налоговые льготы прекращают свое действие решением законодательных (представительных) органов РФ.

Задача 1

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2006 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2006 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

3) в апреле 2006 года Петров П.П. оплатил за обучение дочери (заочное высшее образование) в размере 50 000 руб.;

4) в феврале 2006 года Петров П.П. получил вознаграждение в размере 20 000 руб. за передачу в государственную собственность клада;

5) в январе 2006 года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации ювелирных изделий, находящихся в его собственности два года;

6) в марте 2006 года получен гонорар за научную статью - 15 000 руб. (норматив затрат - 20%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2006 года, подлежащую внесению в бюджет, а также величину налоговых вычетов, которые налогоплательщик получит по итогам отчетного периода.

Решение:

1) $80\,000 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.} \times 13\% = 62\,400 \text{ руб.};$

2) $(6000 - 1000) \times 6 \text{ мес.} \times 13\% = 3900 \text{ руб.};$

3) $1\,000 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.} = 6000 \text{ руб.};$

4) $15\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 3000 \text{ руб.};$

5) $(15\,000 - 3000) \times 13\% = 1560 \text{ руб.};$

6) $62\,400 + 3900 + 1560 = 67\,860 \text{ руб.}$

Ответы: 67 860 руб.; 100 000 руб. - имущественный налоговый вычет; 6000 и 3000 руб. - профессиональные налоговые вычеты.

Задача 2

Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2006 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2006 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

3) в апреле 2006 года Сидоров С.С. оплатил за обучение сына во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте в размере 30 000 руб.;

4) в феврале 2006 года Сидоров С.С. получил приз в размере 20 000 руб. при участии в розыгрыше при рекламе товаров;

5) в марте 2006 года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации гаража, находящегося в его собственности три года;

6) в марте 2006 года получен гонорар за проданную картину, написанную Сидоровым С.С. на досуге - 25 000 руб. (норматив затрат - 30%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2006 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение:

1) $50\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} \times 13\% = 78\,000 \text{ руб.};$

2) $10\,000 \times 13\% = 1300 \text{ руб.};$

3) $(20\,000 - 4000) \text{ руб.} \times 35\% = 5600 \text{ руб.};$

4) $(25000 - (25\,000 \times 30\%)) \times 13\% = 2275 \text{ руб.};$

5) $78\,000 + 1300 + 5600 + 2275 = 87\,175 \text{ руб.}$

Ответ: 87 175 руб.

Задача 3

В сентябре 2006 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Решение: $(300\,000 \text{ руб.} - 300\,000 \text{ руб.} \times 25\%) \times 13\% = 29\,250 \text{ руб.}$

Ответ: 29 250 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДФЛ?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДФЛ?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДФЛ.
5. Приведите примеры стандартных налоговых вычетов.
6. Приведите примеры социальных налоговых вычетов.
7. Каковы ставки налога на доходы физических лиц?
8. Определите налоговый период по НДФЛ.
9. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ?
10. Какие сроки уплаты НДФЛ предусматривает НК?

8. Единый социальный налог и страховые взносы во внебюджетные фонды

Единый социальный налог

Единый социальный налог предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

Налогоплательщиками налога признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Члены крестьянского (фермерского) хозяйства приравниваются к индивидуальным

предпринимателям.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, - организаций, индивидуальных предпринимателей - признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам: индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам), а также по авторским договорам.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Для налогоплательщиков-членов крестьянского (фермерского) хозяйства (включая главу хозяйства) из дохода исключаются фактически произведенные указанным хозяйством расходы, связанные с развитием хозяйства.

Указанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если:

- у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, или физических лиц - такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Налоговая база

Налоговая база налогоплательщиков - организаций, индивидуальных предпринимателей - определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования.

Налоговая база налогоплательщиков - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, - определяется как сумма выплат и вознаграждений за налоговый период в пользу физических лиц.

Налогоплательщики - лица, производящие выплаты физическим лицам, - определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Налоговая база налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, - определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль соответствующими статьями главы 25 НК.

При расчете налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов)

на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

Сумма вознаграждения, учитываемая при определении налоговой базы в части, касающейся авторского договора, определяется в соответствии со статьей 210 НК с учетом расходов, предусмотренных пунктом 3 части первой статьи 221 НК.

Не подлежат налогообложению:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

- все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

- оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

- оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

- увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;

- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

- трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

- выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов);

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком:

- физическим лицам в связи со стихийным бедствием на территории РФ;

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

- суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а также военнослужащим, направленным на работу (службу) за границу, налогоплательщиками - финансируемыми из федерального бюджета государственными учреждениями или организациями - в пределах размеров, установленных законодательством РФ;

- доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации - в течение пяти лет, начиная с года регистрации хозяйства;

- доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

- суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством РФ; суммы платежей налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

- стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая налогоплательщиком лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

- суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями;

- стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам, обучающимся, а также государственным служащим федеральных органов власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании;

- стоимость льгот по проезду отдельным категориям работников, обучающихся, воспитанников;

- суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов, не превышающие 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период.

В налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования РФ), помимо выше указанных выплат, не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам.

Налоговые льготы

От уплаты налога освобождаются:

1) организации любых организационно-правовых форм - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II или III группы;

2) следующие категории налогоплательщиков - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

- общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

Указанные в настоящем подпункте льготы не распространяются на налогоплательщиков, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов;

3) налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, являющиеся инвалидами I, II или III групп, - в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности в размере, не превышающем 100 000 руб. в течение налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Ставки налога

В [табл. 8.1-8.6](#) приведены различные налоговые ставки.

Таблица 8.1. Налоговые ставки для налогоплательщиков - лиц, производящих выплаты физическим лицам, за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, а также налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6

До 280 000 руб.	20,0%	2,9%	1,1%	2,0%	26,0%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	56 000 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 280 000 руб.	8 120 руб. + 1,0% с суммы, превышающей 280 000 руб.	3 080 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 600 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	7 280 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	81 280 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	11 320 руб.	5 000 руб.	7 200 руб.	104 800 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Таблица 8.2. Налоговые ставки для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 280 000 руб.	15,8%	1,9%	1,1%	1,2%	20,0%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	44 240 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 320 руб. + 0,9% с суммы, превышающей 280 000 руб.	3 080 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.	3 360 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.	56 000 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	69 520 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	8 200 руб.	5 000 руб.	5 280 руб.	88 000 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Таблица 8.3. Налоговые ставки для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Итого
До 280 000 руб.	14,0%	14,0%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	39 200 руб. + 5,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.	39 200 руб. + 5,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	57 120 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	57 120 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Таблица 8.4. Налоговые ставки для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280 000 руб.	7,3%	0,8%	1,9%	10,0%

От 280 001 руб. до 600 000 руб.	20 440 руб. + 2,7% с суммы, превышающей 280 000 руб.	2 240 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 320 руб. + 0,4% с суммы, превышающей 280 000 руб.	28 000 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	29 000 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	3 840 руб.	6 600 руб.	39 520 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Таблица 8.5. Налоговые ставки для адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280 000 руб.	5,3%	0,8%	1,9%	8,0%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	14 840 руб. + 2,7% с суммы, превышающей 280 000 руб.	2 240 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5 320 руб. + 0,4% с суммы, превышающей 280 000 руб.	22 400 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	23 480 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	3 840 руб.	6 600 руб.	33 920 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Таблица 8.6. Налоговые ставки для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, за исключением налогоплательщиков, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 75 000 руб.	20,0%	2,9%	1,1%	2,0%	26,0%
От 75 001 руб. до 600 000 руб.	15 000 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 75 000 руб.	2 175 руб. + 1,0% с суммы, превышающей 75 000 руб.	825 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 75 000 руб.	1 500 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 75 000 руб.	19 500 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 75 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	56 475 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	7 425 руб.	3 975 руб.	4 125 руб.	72 000 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

Осуществляющими деятельность в области информационных технологий признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.

Указанные организации уплачивают налог по установленным налоговым ставкам при выполнении ими следующих условий:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством РФ;

- доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и

информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату налога по установленным налоговым ставкам, составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период, в том числе от иностранных лиц не менее 70%;

- среднесписочная численность работников за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату налога по установленным налоговым ставкам, составляет не менее 50 человек.

Вновь созданные организации уплачивают налог по установленным налоговым ставкам при выполнении ими следующих условий:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством РФ;

- доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период, в том числе от иностранных лиц не менее 70%;

- среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет не менее 50 человек.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 НК. При определении доли доходов от покупателей - иностранных лиц - учитываются доходы от иностранных лиц, местом осуществления деятельности которых не является территория РФ. Место осуществления деятельности покупателя определяется как место фактического присутствия покупателя на территории иностранного государства на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства, если программы для ЭВМ и базы данных, услуги (работы) и имущественные права приобретались через это постоянное представительство, места жительства физического лица.

Документами, подтверждающими получение доходов от покупателей иностранных лиц, являются договор (копия договора), заключенный с иностранным лицом, и документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ), или таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ.

Если по итогам отчетного (налогового) периода организация не выполняет хотя бы одно условие, установленное настоящим пунктом для доходов и (или) среднесписочной численности работников, а также в случае лишения ее государственной аккредитации, такая организация лишается права применять установленные налоговые ставки.

Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов)

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов определяется как:

- день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками - лицами, производящими выплаты физическим лицам;

- день выплаты вознаграждения физическому лицу, в пользу которого осуществляются выплаты, - для налогоплательщиков - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями;

- день фактического получения соответствующего дохода - для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам

Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет, и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования РФ, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ.

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов.

При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных для налогоплательщиков - физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют разницу между суммой налога, исчисленной исходя из налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей, которая подлежит уплате в срок, установленный для представления расчета по налогу.

Если в отчетном (налоговом) периоде сумма примененного налогового вычета превышает сумму фактически уплаченного страхового взноса за тот же период, такая разница признается занижением суммы налога, подлежащего уплате, с 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены авансовые платежи по налогу.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов РФ.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 календарных дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику.

Если по итогам налогового периода сумма фактически уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) превышает сумму примененного налогового вычета по налогу, сумма такого превышения признается излишне уплаченным налогом и подлежит возврату налогоплательщику.

Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, относящегося к ним, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики обязаны представлять в региональные отделения Фонда социального страхования РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной Фондом социального страхования РФ, о суммах:

- 1) начисленного налога в Фонд социального страхования РФ;
- 2) использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;
- 3) направленных ими в установленном порядке на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;
- 4) расходов, подлежащих зачету;
- 5) уплачиваемых в Фонд социального страхования РФ.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Министерством финансов РФ, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля

года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Налоговые органы обязаны представлять в органы Пенсионного фонда РФ копии платежных поручений налогоплательщиков об уплате налога, а также иные сведения, необходимые для осуществления органами Пенсионного фонда РФ обязательного пенсионного страхования, включая сведения, составляющие налоговую тайну. Налогоплательщики, выступающие в качестве страхователей по обязательному пенсионному страхованию, представляют в Пенсионный фонд РФ сведения и документы.

Органы Пенсионного фонда РФ представляют в налоговые органы информацию о доходах физических лиц из индивидуальных лицевых счетов, открытых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации по уплате налога (авансовых платежей по налогу), а также обязанности по представлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Сумма налога (авансового платежа по налогу), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой налога, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений организации.

В случае прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня подачи в регистрирующий орган заявления о прекращении указанной деятельности представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день подачи указанного заявления включительно. Разница между суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, и суммами налога, уплаченными налогоплательщиками с начала года, подлежит уплате не позднее 15 календарных дней со дня подачи такой декларации или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 НК.

Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц

Расчет сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, - производится налоговым органом исходя из налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период и ставок, указанных в пункте 3 статьи 241 НК.

Если налогоплательщики начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного налогового периода, они обязаны в пятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период по форме, утвержденной Министерством финансов РФ. При этом сумма предполагаемого дохода (сумма предполагаемых расходов, связанных с извлечением доходов) определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом исходя из суммы предполагаемого дохода с учетом расходов, связанных с его извлечением, и ставок, указанных в НК.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения дохода в налоговом периоде налогоплательщик обязан (а в случае значительного уменьшения дохода - вправе) представить новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий налоговый период. В этом случае налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей налога на текущий налоговый период по ненаступившим срокам уплаты не позднее пяти дней с момента подачи новой декларации. Полученная в результате такого перерасчета разница подлежит уплате в установленные для очередного авансового платежа сроки либо зачету в счет предстоящих авансовых платежей.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

- 1) за январь-июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль-сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь-декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы

авансовых платежей.

Расчет налога по итогам налогового периода производится налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, - за исключением адвокатов, самостоятельно, исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением, и ставок, указанных в пункте 3 статьи 241 НК.

При этом сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 НК.

Исчисление и уплата налога с доходов адвокатов осуществляются коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями в порядке, предусмотренном статьей 243 НК, без применения налогового вычета.

Данные об исчисленных суммах налога с доходов адвокатов за прошедший налоговый период коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации представляют в налоговые органы не позднее 30 марта следующего года по форме, утвержденной Министерством финансов РФ.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, - представляют налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При представлении налоговой декларации адвокаты обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов, адвокатского бюро или юридической консультации о суммах уплаченного за них налога за истекший налоговый период.

В случае прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня подачи в регистрирующий орган заявления о прекращении указанной деятельности представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день подачи указанного заявления включительно.

В случае прекращения либо приостановления статуса адвоката, прекращения полномочий нотариуса, занимающегося частной практикой, налогоплательщики обязаны в 12-дневный срок со дня принятия соответствующего решения уполномоченным органом представить в налоговый орган налоговую декларацию за период с начала налогового периода по день прекращения либо приостановления статуса адвоката, прекращения полномочий нотариуса, занимающегося частной практикой, включительно.

Уплата налога, исчисленного по представляемой в соответствии с настоящим пунктом налоговой декларации (с учетом начисленных авансовых платежей по истекшим срокам уплаты за текущий налоговый период), производится не позднее 15 календарных дней со дня подачи такой декларации.

Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, - не исчисляют и не уплачивают налог в части суммы налога, зачисляемой в Фонд социального страхования РФ.

От уплаты налога освобождаются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области обороны, другие федеральные органы исполнительной власти, в составе которых проходят военную службу военнослужащие и другие категории граждан в соответствии с НК РФ.

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Федеральным законом от 19 декабря 2006 г. N 235-ФЗ установлено, что в 2007 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем по тарифам ([табл. 8.7](#)).

Таблица 8.7. Страховые тарифы в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях - к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска

N класса	Основание	% к начисленной оплате труда
I	Класс профессионального риска	0,2
II	Класс профессионального риска	0,3
III	Класс профессионального риска	0,4
VI	Класс профессионального риска	0,5
V	Класс профессионального риска	0,6
VI	Класс профессионального риска	0,7
VII	Класс профессионального риска	0,8
VIII	Класс профессионального риска	0,9
IX	Класс профессионального риска	1,0
X	Класс профессионального риска	1,1
XI	Класс профессионального риска	1,2
XII	Класс профессионального риска	1,3
XIII	Класс профессионального риска	1,4
XIV	Класс профессионального риска	1,5
XV	Класс профессионального риска	1,7
XVI	Класс профессионального риска	1,9
XVII	Класс профессионального риска	2,1
XVIII	Класс профессионального риска	2,3
XIX	Класс профессионального риска	2,5
XX	Класс профессионального риска	2,8
XXI	Класс профессионального риска	3,1
XXII	Класс профессионального риска	3,4
XXIII	Класс профессионального риска	3,7
XXIV	Класс профессионального риска	4,1
XXV	Класс профессионального риска	4,5
XXVI	Класс профессионального риска	5,0
XXVII	Класс профессионального риска	5,5
XXVIII	Класс профессионального риска	6,1
XXIX	Класс профессионального риска	6,7
XXX	Класс профессионального риска	7,4
XXXI	Класс профессионального риска	8,1
XXXII	Класс профессионального риска	8,5

В 2007 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в размере 60% размера страховых тарифов, приведенных в [табл. 8.7](#):

1) организациями любых организационно-правовых форм в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и натуральной формах работникам, являющимся инвалидами I, II и III группы;

2) следующими категориями работодателей:

а) общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;

б) организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

в) учреждениями, которые созданы для достижения образовательных, культурных, лечебно-

оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

Задача 1

Мебельное предприятие реализовало своему работнику собственную продукцию по фактической себестоимости два дивана по цене 10 000 руб. с учетом НДС. Продажная цена дивана для покупателей 15 000 руб. с учетом НДС.

Задание: Определите налоговую базу для исчисления ЕСН.

Решение: 15 000 руб. \times 2 - 10 000 руб. \times 2 = 10 000 руб.

Ответ: 10 000 руб.

Задача 2

Физическому лицу за создание учебника начислено вознаграждение в размере 25 000 руб. Автор не представил документы, подтверждающие его расходы.

Задание: Определите налоговую базу по ЕСН.

Решение: 25 000 руб. - (25 000 руб. \times 20%) = 20 000 руб.

Ответ: 20 000 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков ЕСН.
2. Как устанавливается объект налогообложения по ЕСН?
3. От чего зависит величина налоговой базы ЕСН?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты ЕСН.
5. Каковы ставки единого социального налога?
6. Определите налоговый период по ЕСН.
7. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕСН?
8. Какие сроки уплаты ЕСН предусматривает НК?

9. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций (далее налог на прибыль) является важнейшим федеральным налогом РФ. Он поступает в федеральный бюджет и региональные бюджеты РФ.

Налог на прибыль предприятий и организаций введен с 1 января 1992 года на всей территории России. С 1 января 2002 года элементы налогообложения по налогу на прибыль установлены в главе 25 НК РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ.

К доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- 2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

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

Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности по передаче имущества передающему лицу.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

или условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов.

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его доходов.

Доходы от реализации. Доходом от реализации признается 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 натуральной форме.

Внереализационные доходы. Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

- 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- 3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств;
- 4) от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- 5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- 6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам;
- 7) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов;
- 8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- 9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- 10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика;
- 12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;
- 13) в виде стоимости полученных материалов при демонтаже при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- 14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности;
- 15) в виде сумм денежных средств, использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно- и ядерно-опасные производства и объекты;
- 16) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации;
- 17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов в случае, если такие взносы ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;
- 18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности;
- 19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- 20) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- 21) в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, приведены в главе 25 НК.

Расходы. Группировка расходов

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные затраты) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК, убытки), осуществленные налогоплательщиком.

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

Расходы подразделяются на:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией (статья 253 НК), включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением или реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

Материальные расходы

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика.

1. На приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров.

2. На приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и реализуемых товаров;

- на другие производственные и хозяйственные нужды.

3. На приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, средств защиты и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

4. На приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика.

5. На приобретение топлива, воды и энергии, расходуемых на технологические цели, выработку энергии, отопление зданий, а также расходы на передачу энергии.

6. На приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ структурными подразделениями налогоплательщика.

7. Связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:

1) расходы на рекультивацию земель;

2) потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли;

3) технологические потери при производстве и транспортировке;

4) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- по стоимости единицы запасов;

- по средней стоимости;

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

- по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Расходы на оплату труда

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются:

- любые начисления работникам в денежной и натуральной формах;

- стимулирующие надбавки;

- компенсационные начисления;

- единовременные поощрительные начисления;

- расходы, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами и коллективными договорами.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде;

3) начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг);

5) расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования, которые остаются в личном постоянном пользовании работников;

6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и общественных обязанностей и в других случаях;

7) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством, - для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов и в порядке, предусмотренном работодателем, - для иных организаций, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск;

9) начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика;

10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности);

11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

- стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не более 5 т на семью по фактическим расходам, но не выше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (в случае отсутствия железной дороги указанные расходы принимаются в размере минимальной стоимости проезда на воздушном транспорте), и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора с работником по любым основаниям, в том числе в случае его смерти, за исключением увольнения за виновные действия;

13) расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

14) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы;

15) расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности;

16) суммы платежей работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности в РФ;

17) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за календарные дни нахождения в пути от места нахождения организации к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на

вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

18) суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы у налогоплательщика согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;

19) начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

20) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

21) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

22) начисления военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях и в строительных организациях федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба;

23) доплаты инвалидам;

24) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

25) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и коллективным договором.

Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб. (с 1 января 2008 года - более 20 000 руб.).

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги.

Не подлежит амортизации имущество бюджетных, некоммерческих и других организаций в соответствии с НК РФ.

Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Восстановительная стоимость амортизируемых основных средств, приобретенных (созданных) до вступления в силу главы 25 НК, определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок до даты вступления в силу главы 25 НК.

Остаточная стоимость основных средств, введенных до вступления в силу главы 25 НК, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25 НК, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации

соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Нематериальными активами признаются приобретенные и созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Амортизационные группы

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта

основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем;

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от одного года до двух лет включительно;

- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно;

- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно;

- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше пяти лет до семи лет включительно;

- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше семи лет до десяти лет включительно;

- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше десяти лет до 15 лет включительно;

- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Методы и порядок расчета сумм амортизации

Налогоплательщики начисляют амортизацию:

- 1) линейным методом;
- 2) нелинейным методом.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое подлежит амортизации, начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений; у арендатора - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

При расчете суммы амортизации налогоплательщиком не учитываются расходы на капитальные вложения.

Налогоплательщик применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

К остальным основным средствам налогоплательщик вправе применять линейный или нелинейный метод.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1 : n] \times 100\%$$

- K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

- n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [2 : n] \times 100\%$$

- K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

- n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Если организация в течение какого-либо календарного месяца была учреждена, ликвидирована, реорганизована или иначе преобразована таким образом, что налоговый период для нее начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца, то амортизация начисляется с учетом следующих особенностей:

1) амортизация не начисляется ликвидируемой организацией с 1-го числа того месяца, в котором завершена ликвидация, а реорганизуемой организацией - с 1-го числа того месяца, в котором в установленном порядке завершена реорганизация;

2) амортизация начисляется учреждаемой, образующейся в результате реорганизации организацией - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме

амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные организации промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) - вправе в отношении собственных основных средств применять к основной норме амортизации, выбранной самостоятельно с учетом положений настоящей главы, специальный коэффициент, но не выше 2.

Налогоплательщики - организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны, - вправе в отношении собственных основных средств к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, но не выше 2.

Налогоплательщики, передавшие (получившие) основные средства, которые являются предметом договора лизинга, заключенного до введения в действие настоящей главы, вправе начислять амортизацию по этому имуществу с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) имущества, а также с применением специального коэффициента не выше 3.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 000 руб. и 400 000 руб. (с 1 января 2008 года - более 600 000 руб. и 800 000 руб.), основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Организации, получившие (передавшие) указанные легковые автомобили и пассажирские микроавтобусы в лизинг, включают это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяют основную норму амортизации (с учетом применяемого налогоплательщиком по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных по решению руководителя организации-налогоплательщика, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных настоящей статьей, в целях налогообложения не производится.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ в соответствии с настоящей главой, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности.

Организация, получающая в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право не применять установленный порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники.

В главе 25 НК приведены расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР), расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

- 1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, за исключением перечисленных в статье 270 НК;
- 2) расходы на сертификацию продукции и услуг;
- 3) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
- 4) суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные

расходы;

5) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ;

6) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел РФ, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия);

7) расходы на обеспечение мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов;

8) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

9) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт;

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество, а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг;

11) расходы на содержание служебного транспорта;

12) расходы на командировки;

- расходы на доставку от места жительства до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых условиях;

13) расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм;

14) расходы на юридические и информационные услуги;

15) расходы на консультационные услуги;

16) плата государственному или частному нотариусу за оформление;

17) расходы на аудиторские услуги;

18) расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

19) расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией;

20) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

21) расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения;

22) представительские расходы (не более 4% от суммы фонда оплаты труда);

23) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;

24) расходы на канцелярские товары;

25) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги;

26) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ;

27) расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка;

28) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг);

29) взносы, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками-плательщиками таких взносов;

30) взносы, уплачиваемые международным организациям и организациям, предоставляющим платежные системы и электронные системы передачи информации, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками;

31) расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации предметов залога и заклада;

32) расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения;

33) отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно и ядерно-опасные производства и объекты;

34) расходы на подготовку и освоение новых производств;

35) расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства;

36) расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

37) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации;

- 38) расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующей труд инвалидов;
- 39) расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов;
- расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций;
 - расходы на формирование резервов предстоящих расходов в целях социальной защиты инвалидов;
- 40) платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю;
- 41) расходы по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации;
- 42) расходы налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций - на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
- 43) расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) реализации и недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках, но не более 7% стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания;
- 44) потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также нереализованной в пределах сроков, указанных в НК (морально устаревшей), продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками;
- 45) взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 46) отчисления налогоплательщиков, осуществляемые на обеспечение надзорной деятельности специализированных учреждений, регулирующих деятельность в области связи;
- 47) потери от брака;
- 48) расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы;
- расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности работника;
 - платежи работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком;
- 3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг,
- 4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг,
- 5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;

 - расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика;

- 6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ;
- 7) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам;
- 8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- 9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей;
- 10) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 11) затраты на аннулированные производственные заказы;
- 12) расходы по операциям с тарой;
- 13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и иных санкций;
- 14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность по такой поставке списана в отчетном периоде;
- 15) расходы на услуги банков;

- 16) расходы на проведение собраний акционеров;
- 17) в виде не подлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке;
- 18) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
- 19) расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО;
 - расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;
 - расходы в виде целевых отчислений от потерей;
- 20) другие обоснованные расходы.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в соответствии с НК РФ.

В главе 25 НК рассмотрены расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, расходы на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов; особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

С 1 января 2008 года вступает в действие статья 268.1 главы 25 "Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса".

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- 2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым предоставлено право наложения указанных санкций;
- 3) в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- 4) в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- 5) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в НК;
- 6) в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в НК;
- 7) в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в НК;
- 8) в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии с НК;
- 9) в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору;
- 10) в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- 11) в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;
- 12) в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;
- 13) в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии с НК;
- 14) в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 15) в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации;
- 16) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества;
- 17) в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования;
- 18) в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов цен;
- 19) в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров (работ,

услуг, имущественных прав);

20) в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;

21) в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

22) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

23) в виде сумм материальной помощи работникам;

24) на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

25) в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда;

26) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом;

27) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;

28) на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания;

29) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках;

30) в виде расходов налогоплательщиков-организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья;

31) в виде стоимости переданных налогоплательщиком-эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;

32) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

33) в виде сумм налогов в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам;

34) в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в НК;

35) на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов;

36) на НИОКР, не давшие положительного результата, - сверх размера расходов, предусмотренных НК;

37) в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм;

38) на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, на оплату суточных, полевого довольствия и рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных Правительством РФ;

39) в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов;

40) в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям;

41) на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в НК;

42) в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные НК;

43) в виде расходов, предусмотренных НК;

44) на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

45) в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития, а также в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования НИОКР, сверх сумм отчислений, предусмотренных НК;

46) отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

47) в виде расходов учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель;

48) в виде расходов, осуществляемых религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, а также в связи с реализацией религиозной литературы и предметов

религиозного назначения;

- в виде стоимости имущества (работ, услуг), полученного в соответствии со статьей 251 НК, а также стоимости имущества, приобретаемого (создаваемого) за счет указанных средств, в том числе при дальнейшей реализации этого имущества;

- в виде расходов, включая вознаграждение управляющей компании и специализированному депозитарию, произведенных за счет средств организаций, выступающих в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, при инвестировании средств пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной части трудовой пенсии;

- в виде сумм, которые направлены организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, на пополнение средств пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной части трудовой пенсии, и которые отражены на пенсионных счетах накопительной части трудовой пенсии;

- в виде средств пенсионных накоплений для финансирования накопительной части трудовой пенсии, передаваемых в соответствии с законодательством РФ негосударственными пенсионными фондами в Пенсионный фонд РФ и (или) другой негосударственный пенсионный фонд, которые выступают в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию;

- расходы судовладельцев на обслуживание, ремонт и иные цели, связанные с содержанием и эксплуатацией судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;

49) иные расходы, не соответствующие критериям НК.

Порядок признания доходов при методе начисления

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с НК, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии налогоплательщиком-комитентом датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего комитенту имущества, указанная в извещении комиссионера о реализации и в отчете комиссионера.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

1) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - для доходов:

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

- по иным аналогичным доходам;

2) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - для доходов:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств;

- в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;

- в виде иных аналогичных доходов;

3) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для доходов:

- от сдачи имущества в аренду;

- в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;

- в виде иных аналогичных доходов;

4) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

5) последний день отчетного (налогового) периода - по доходам:

- в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода;

- по доходам от доверительного управления имуществом;
- по иным аналогичным доходам;

6) дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых лет;

7) дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последнее число текущего месяца - по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и положительной переоценки стоимости драгоценных металлов;

8) дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;

9) дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в НК;

10) дата перехода права собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты.

При реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг дата получения дохода определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг) - права требования долга третьему лицу дата получения уступки права требования определяется как день подписания сторонами акта уступки права требования.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Суммовая разница признается доходом:

1) у налогоплательщика-продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) у налогоплательщика-покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Порядок признания расходов при методе начисления

Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

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

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

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);

- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Расходы в виде капитальных вложений признаются в качестве расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

1) дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;

2) дата начисления - для расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемые расходом;

3) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов:

- в виде сумм комиссионных сборов;

- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

- в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;

- в виде иных подобных расходов;

4) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика - для расходов:

- в виде сумм выплаченных подъемных;

- в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов;

5) дата утверждения авансового отчета - для расходов:

- на командировки;

- на содержание служебного транспорта;

- на представительские расходы;

- на иные подобные расходы;

6) дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последнее число текущего месяца - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов;

7) дата реализации или иного выбытия ценных бумаг - по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;

8) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

9) дата перехода права собственности на иностранную валюту - для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

10) дата реализации долей, паев - по расходам в виде стоимости приобретения долей, паев.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода;

Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи.

Суммовая разница признается расходом:

- у налогоплательщика-продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- у налогоплательщика-покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

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

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 (кассовый метод).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком-приобретателем указанных товаров перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров.

При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения;

2) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период;

3) расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком.

Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки 24%, определяется налогоплательщиком отдельно.

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитывают исходя из цены сделки с учетом положений статьи 40 НК.

Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений статьи 40 НК.

Рыночные цены определяются в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК, на момент реализации или совершения внереализационных операций (без включения в них НДС, акциза).

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

Убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, принимаются в целях налогообложения в порядке и на условиях, установленных НК.

Особенности определения налоговой базы по банкам устанавливаются с учетом положений статей 290-292 НК.

Особенности определения налоговой базы по страховщикам устанавливаются с учетом положений статей 293-294 НК.

Особенности определения налоговой базы по негосударственным пенсионным фондам устанавливаются с учетом положений статей 295-296 НК.

Особенности определения налоговой базы по профессиональным участникам рынка ценных бумаг устанавливаются с учетом положений статей 298-299 НК.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами устанавливаются

в статье 280 с учетом положений статей 281-282 НК.

Особенности определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок устанавливаются с учетом положений статей 301-305 НК.

Перенос убытков на будущее

Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Ограничение не применяется в отношении налогоплательщиков-организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей статьей, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 24%. При этом:

1) сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5%, зачисляется в федеральный бюджет;

2) сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

Для организаций-резидентов особой экономической зоны законами субъектов РФ может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть ниже 13,5%.

2. Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах:

1) 20% - со всех доходов, за исключением указанных в подпункте 2 настоящего пункта и пунктах 3 и 4 с учетом положений статьи 310 НК;

2) 10% - от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.

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

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

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

3) с 1 января 2008 года: 0% - по доходам, полученным российскими организациями в виде

дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-м вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством РФ в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 млн руб.

При этом, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная ставка 0% применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов РФ перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны).

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

1) 15% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего пункта, и процентного дохода, полученного российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами РФ, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг РФ, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в порядке, установленном Правительством РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года;

2) 9% - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

3) 0% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга РФ.

5. Прибыль, полученная Центральным банком РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке РФ (Банке России)", облагается налогом по налоговой ставке 0 %.

Прибыль, полученная Центральным банком РФ от осуществления деятельности, не связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке РФ (Банке России)", облагается налогом по налоговой ставке 24%.

6. Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, установленным пунктами 2-4, подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Федеральным законом от 6 августа 2001 г. N 110-ФЗ (в редакции Федерального закона от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ) для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату ЕСХН, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции установлены следующие размеры ставок: в 2006-2007 годах - 0%; в 2008-2009 годах - 6%; в 2009-2011 годах - 12%; в 2012-2014 годах - 18%; начиная с 2015 года - в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК.

Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

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

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

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

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

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

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

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. При этом система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в РФ, не связанные с постоянным представительством в РФ, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую деятельность в РФ через постоянное представительство (налоговых агентов), выплачивающих указанный доход налогоплательщику.

Налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

Российские организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы в виде дивидендов, а также в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящей главой, определяют сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

1. Если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

В этом случае налог в виде авансовых платежей удерживается из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов.

2. При реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), налогоплательщик - получатель дохода - самостоятельно осуществляет исчисление и уплату налога с таких доходов.

Информация о видах ценных бумаг, по которым применяется порядок, установленный настоящим пунктом, доводится до налогоплательщиков уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти.

При реализации (выбытии) государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых не предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), налогоплательщик - получатель дохода - самостоятельно осуществляет начисление и уплату налога с таких доходов, облагаемых по налоговой ставке 24%.

Организации, созданные после вступления в силу настоящей главы, начинают уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты их государственной регистрации.

Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 НК.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

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

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

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, в течение десяти дней со дня выплаты дохода.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению по ставке 9% у получателя доходов, уплачивается в бюджет налогоплательщиком - получателем дохода - в течение десяти дней по окончании соответствующего месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход, исходя из дат, признаваемых датами получения дохода в соответствии с НК.

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период, если выручка от реализации не превышала 1 млн руб. в месяц либо 3 млн руб. в квартал. В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном НК.

Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, -

исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками - российскими организациями - по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по налогоплательщику.

Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Указанные удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

При этом налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда. Выбранный налогоплательщиком показатель должен быть неизменным в течение налогового периода.

Вместо показателя среднесписочной численности работников налогоплательщик с сезонным циклом работы либо иными особенностями деятельности, предусматривающими сезонность привлечения работников, по согласованию с налоговым органом по месту своего нахождения может применять показатель удельного веса расходов на оплату труда, определяемых в соответствии с НК. При этом определяется удельный вес расходов на оплату труда каждого обособленного подразделения, в общих расходах налогоплательщика, на оплату труда.

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

Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

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

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

Если налогоплательщик имеет обособленное подразделение за пределами РФ, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 311 НК.

В статье 288.1 НК рассмотрены особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области.

Налоговая декларация

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего

нахождения налоговые расчеты.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

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

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Положениями статей 306-309 НК устанавливаются особенности исчисления налога иностранными организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории РФ, если такая деятельность создает постоянное представительство иностранной организации, а также исчисления налога иностранными организациями, не связанными с деятельностью через постоянное представительство в РФ, получающими доход из источников в РФ.

Под постоянным представительством иностранной организации в РФ для целей настоящей главы понимается филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации, через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РФ, связанную с:

- использованием недр и (или) использованием других природных ресурсов;
- проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования, в том числе игровых автоматов;
- продажей товаров с расположенных на территории РФ и принадлежащих этой организации или арендуемых ею складов;
- осуществлением иных работ, оказанием услуг, ведением иной деятельности.

В статье 310 НК приведены особенности исчисления и уплаты удерживаемого налоговым агентом налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ.

Устранение двойного налогообложения

Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами РФ, учитываются при определении ее налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в РФ, так и за ее пределами.

При определении налоговой базы расходы, произведенные российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами РФ, вычитаются в порядке и размерах, установленных НК.

Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в РФ. При этом размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами РФ, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в РФ.

Зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами РФ: для налогов, уплаченных самой организацией, - заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства, а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных государств или международным договором налоговыми агентами, - подтверждения налогового агента.

Подтверждение, указанное в НК, действует в течение налогового периода, в котором оно представлено налоговому агенту.

В статье 312 НК указано, что при применении положений международных договоров РФ иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

Налоговый учет. Общие положения

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с НК.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

См. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

Аналитические регистры налогового учета

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

В главе 25 НК подробно рассмотрен порядок составления расчета налоговой базы, порядок налогового учета доходов от реализации, порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов, порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных, порядок определения расходов по торговым операциям.

В главе 25 НК приведены:

- особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями;
- особенности организации налогового учета амортизируемого имущества;
- особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом;
- порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств;
- порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов;
- порядок организации налогового учета по срочным сделкам при применении кассового метода;
- порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг;
- особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций;
- особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков;
- особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.

Задача 1

Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Решение: $800\ 000 \text{ руб.} \times 4\% = 32\ 000 \text{ руб.}$

Ответ: 32 000 руб.

Задача 2

Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений, если НК РФ устанавливает специальный коэффициент 0,5 к основной норме амортизации для легковых автомобилей.

Решение:

1) $5 \text{ лет} \times 12 = 60 \text{ мес.}$

2) $1 : 60 \text{ мес.} \times 100\% \times 0,5 = 0,8333\%$

3) $320\ 000 \text{ руб.} \times 0,8333\% = 2667 \text{ руб.}$

Ответ: 2667 руб.

Задача 3

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

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

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2006 год.

Решение:

1) $30 - 2 + 3 = 31$ млн руб. - доходы;

2) $10 + 3 = 13$ млн руб. - расходы;

3) $31 - 13 = 18$ млн руб. - прибыль;

4) $18 \times 24\% = 4,32$ млн руб. - налог на прибыль.

Ответ: 18 млн руб., 4,32 млн руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков налога на прибыль организаций.
2. Как устанавливается объект налогообложения по налогу на прибыль организаций?
3. От чего зависит величина налоговой базы налога на прибыль организаций?
4. Приведите классификацию доходов в соответствии с главой 25 НК.
5. Приведите группировку расходов в соответствии с главой 25 НК.
6. Сформулируйте методы и порядок расчета сумм амортизации.
7. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
8. Определите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций.
9. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
10. Какие сроки уплаты налога на прибыль организаций предусматривает НК?

10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ.

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

Объектами обложения признаются:

- объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным пунктом 1 статьи 333.3 НК, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ;

- объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным пунктами 4 и 5 статьи 333.3 НК, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ (по перечню, утверждаемому Правительством РФ) и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности,

для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, добываемых для удовлетворения личных нужд, в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности данной категории плательщиков. Лимиты использования объектов животного мира и лимиты и квоты на вылов (добычу) объектов водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

Ставки сбора за каждый объект животного мира приведены в статье 333.3 НК. Например, ставки в рублях за одно животное следующие:

Овцебык - 15 000;
Медведи - 3000-6000;
Лось - 1500;
Соболь - 120;
Барсук, бобр - 60;
Тетерев - 20.

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50% ставок, указанных в списке.

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

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

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

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов определены в рублях за 1 т. Например, для Дальневосточного бассейна:

Минтай - 2000-3500;
Треска - 3000;
Сельдь - 500;
Камбала, навага - 200;
Краб - 9000-100 000.

Например, для Северного бассейна:

Треска - 5000;
Пикша - 3500;
Сельдь - 400;
Палтус - 7000;
Мойва - 50.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее - в рублях за одно млекопитающее. Например:

Касатка - 30 000;
Белуха - 3000;
Морж - 1500;
Тюлень - 350-600.

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

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

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

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ, устанавливаются в размере 15% ставок сбора, предусмотренных НК.

При этом пониженная ставка сбора применяется в отношении объема промышленных квот, не превышающего годового объема промышленных квот, выделенного этим организациям на бесплатной основе в 2001 году.

Градо- и поселкообразующими российскими рыбохозяйственными организациями признаются

организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта, которые функционируют на 1 января 2002 года не менее пяти лет, эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда, зарегистрированы в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ и у которых объем реализованной ими рыбной продукции и (или) выловленных объектов водных биологических ресурсов составляет в стоимостном выражении более 70% общего объема реализуемой ими продукции.

Порядок исчисления сборов

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

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

Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов

Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики уплачивают в виде разового и регулярных взносов.

Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%.

Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов.

Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

Уплата сборов производится:

- плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- плательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего учета.

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

Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения)

Органы, выдающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора.

Формы представления сведений органами, выдающими в установленном порядке лицензии (разрешения), утверждаются федеральным налоговым органом.

Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами животного мира по лицензии (разрешению) на пользование объектами животного мира, не позднее десяти дней с даты получения такой лицензии (разрешения) представляют в налоговые органы по месту

своего учета сведения о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов.

По истечении срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган по месту своего учета за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира, выданным уполномоченным органом.

Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира осуществляется в порядке, установленном главой 12 НК, при условии представления документов, перечень которых утверждается федеральным налоговым органом.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по лицензии (разрешению) на пользование объектами водных биологических ресурсов, не позднее десяти дней с даты получения такой лицензии (разрешения) представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами водных биологических ресурсов, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов.

Сведения представляются организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов, по формам, утверждаемым федеральным налоговым органом.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Как устанавливается объект налогообложения по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. Приведите примеры ставок сборов за пользование объектами животного мира и сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

4. Каков порядок исчисления налоговой базы по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов?

5. Какие сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов предусматривает НК?

11. Водный налог

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ.

Объекты налогообложения

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

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

Не признаются объектами налогообложения:

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

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

3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река-море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного и канализационного назначения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Налоговая база

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

Если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

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

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

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки

За забор воды из поверхностных водных объектов для технологических нужд в пределах установленных лимитов, в отношении налогоплательщиков, осуществляющих эксплуатацию объектов теплоэнергетики и атомной энергетики с использованием прямой схемы водоснабжения, на период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно применяется коэффициент 0,85.

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

1. Налоговые ставки при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования приведены в [табл. 11.1.](#)

Таблица 11.1. Налоговые ставки при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в руб. за 1 тыс. куб. м воды, забранной	
		Из поверхностных водных объектов	Из подземных водных объектов
1	2	3	4
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372
Центральный	Волга	288	360
	Днепр	276	342
	Дон	294	384
	Западная Двина	306	354
	Нева	252	306
	Прочие реки и озера	264	336
Волго-Вятский	Волга	282	336
	Северная Двина	252	312
	Прочие реки и озера	270	330
Центрально-Черноземный	Днепр	258	318
	Дон	336	402
	Волга	282	354
	Прочие реки и озера	258	318
Поволжский	Волга	294	348
	Дон	360	420
	Прочие реки и озера	264	342
Северо-Кавказский	Дон	390	486
	Кубань	480	570
	Самур	480	576
	Сулак	456	540
	Терек	468	558
	Прочие реки и озера	540	654
Уральский	Волга	294	444
	Обь	282	456
	Урал	254	534
	Прочие реки и озера	306	390
Западно-Сибирский	Обь	270	330
	Прочие реки и озера	276	342
Восточно-Сибирский	Амур	276	330
	Енисей	246	306
	Лена	252	306
	Обь	264	348
	Озеро Байкал и его бассейн	576	678
	Прочие реки и озера	282	342
Дальневосточный	Амур	264	336
	Лена	288	342
	Прочие реки и озера	252	306
Калининградская область	Неман	276	324
	Прочие реки и озера	288	336

2. Налоговые ставки при заборе воды территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования - приведены в [табл. 11.2.](#)

Таблица 11.2. Налоговые ставки при заборе воды территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования

Море	Налоговая ставка в руб.
------	-------------------------

	за 1 тыс. куб. м морской воды
1	2
Балтийское	8,28
Белое	8,40
Баренцево	6,36
Азовское	14,88
Черное	14,88
Каспийское	11,52
Карское	4,80
Лаптевых	4,68
Восточно-Сибирское	4,44
Чукотское	4,32
Берингово	5,28
Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации)	5,64
Охотское	7,68
Японское	8,04

3. Налоговые ставки при использовании акватории поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелках приведены в [табл. 11.3.](#)

Таблица 11.3. Налоговые ставки при использовании акватории поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелках

Экономический район	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 кв. км используемой акватории
1	2
Северный	32,16
Северо-Западный	33,96
Центральный	30,84
Волго-Вятский	29,04
Центрально-Черноземный	30,12
Поволжский	30,48
Северо-Кавказский	34,44
Уральский	32,04
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальневосточный	31,32
Калининградская область	30,84

4. Налоговые ставки при использовании акватории территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод приведены в [табл. 11.4.](#)

Таблица 11.4. Налоговые ставки при использовании акватории территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод

Море	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 кв. км используемой акватории
1	2

Балтийское	33,84
Белое	27,72
Баренцево	30,72
Азовское	44,88
Черное	49,80
Каспийское	42,24
Карское	15,72
Лаптевых	15,12
Восточно-Сибирское	15,00
Чукотское	14,04
Берингово	26,16
Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации)	29,28
Охотское	35,28
Японское	38,52

5. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики приведены в [табл. 11.5](#).

Таблица 11.5. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в руб. за 1 тыс. кВт х ч электроэнергии
1	2
Нева	8,76
Неман	8,76
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	9,00
Прочие реки бассейна Балтийского моря	8,88
Северная Двина	8,76
Прочие реки бассейна Белого моря	9,00
Реки бассейна Баренцева моря	8,76
Амур	9,24
Волга	9,84
Дон	9,72
Енисей	13,70
Кубань	8,88
Лена	13,50
Обь	12,30
Сулак	7,20
Терек	8,40
Урал	8,52
Бассейн озера Байкал и река Ангара	13,20
Реки бассейна Восточно-Сибирского моря	8,52
Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей	10,44
Прочие реки и озера	4,80

6. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях приведены в [табл. 11.6.](#)

Таблица 11.6. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в руб. за за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км сплава
1	2
Нева	1 656,0
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	1 705,2
Прочие реки бассейна Балтийского моря	1 522,8
Северная Двина	1 650,0
Прочие реки бассейна Белого моря	1 454,4
Печора	1 554,0
Амур	1 476,0
Волга	1 636,8
Енисей	1 585,2
Лена	1 646,4
Обь	1 576,8
Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотках и кошелях	1 183,2

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты рассчитываются как 1/4 утвержденного годового лимита.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 руб. за 1000 куб. м воды, забранной из водного объекта.

Порядок исчисления 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.

Порядок и сроки уплаты налога

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

Налогоплательщики - иностранные лица - представляют также копию налоговой декларации в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок, установленный для уплаты налога.

Задача 1

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2005 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение: $(258 \text{ руб.} \times 15) + (312 \text{ руб.} \times 12) = 3870 \text{ руб.} + 3744 \text{ руб.} = 7614 \text{ руб.}$

Ответ: 7614 руб.

Задача 2

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотках по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2006 года на расстояние 500 км сплава.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение: $1650 \text{ руб.} \times 35 \times 5 = 288\,750 \text{ руб.}$

Ответ: 288 750 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков водного налога.
2. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу?
3. От чего зависит величина налоговой базы водного налога?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты водного налога.
5. Каковы ставки водного налога?
6. Определите налоговый период по водному налогу.
7. Каков порядок исчисления водного налога?
8. Какие сроки уплаты водного налога предусматривает НК?

12. Государственная пошлина

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщики государственной пошлины

Плательщиками государственной пошлины признаются:

- 1) организации;
- 2) физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками, если они:

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий;
- 2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины

Плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:

- 1) при обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
- 2) плательщики, которые выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины, - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- 3) при обращении за совершением нотариальных действий - до совершения нотариальных действий;
- 4) при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) - до выдачи документов (их

копий, дубликатов);

5) при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;

6) при обращении за совершением иных юридически значимых действий - до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Государственная пошлина уплачивается плательщиком, если иное не установлено НК РФ.

Если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) в соответствии с настоящей главой освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, размер государственной пошлины уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от ее уплаты. При этом оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, которым производилась оплата, по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Иностранные организации, иностранные граждане и лица без гражданства уплачивают государственную пошлину в порядке и размерах, которые установлены соответственно для организаций и физических лиц.

Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями

По делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, государственная пошлина уплачивается в размерах:

1) при подаче искового заявления имущественного характера, зависящего от цены иска, колеблется от 200 до 20 000 руб.;

2) при подаче заявления о вынесении судебного приказа - 50% размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления имущественного характера;

3) при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера:

- для физических лиц - 100 руб.;

- для организаций - 2000 руб.;

4) при подаче надзорной жалобы - 50% размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления неимущественного характера;

5) при подаче искового заявления о расторжении брака - 200 руб.;

6) при подаче заявления об оспаривании (полностью или частично) нормативных правовых актов органов государственной власти, органов местного самоуправления или должностных лиц:

- для физических лиц - 100 руб.;

- для организаций - 2000 руб.;

7) при подаче заявления об оспаривании решения или действия (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных или муниципальных служащих, нарушивших права и свободы граждан или организаций, - 100 руб.;

8) при подаче заявления по делам особого производства - 100 руб.;

9) при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы - 50% размера государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера;

10) при подаче заявления о повторной выдаче копий решений, приговоров, судебных приказов, определений суда, постановлений президиума суда надзорной инстанции, копий других документов из дела, выдаваемых судом, а также при подаче заявления о выдаче дубликатов исполнительных документов - 2 руб. за одну страницу документа, но не менее 20 руб.;

11) при подаче заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда - 1000 руб.;

12) при подаче заявления об обеспечении иска, рассматриваемого в третейском суде, - 100 руб.;

13) при подаче заявления об отмене решения третейского суда - 1000 руб.;

14) при подаче заявления по делам о взыскании алиментов - 100 руб.. Если судом выносятся

решение о взыскании алиментов как на содержание детей, так и на содержание истца, размер государственной пошлины увеличивается в два раза.

Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах

По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, зависит от цены иска и колеблется от 500 до 100 000 руб.;

2) при подаче искового заявления по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении договоров, а также по спорам о признании сделок недействительными - 2000 руб.;

3) при подаче заявлений о признании нормативного правового акта недействующим, о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными:

- для физических лиц - 100 руб.;

- для организаций - 2000 руб.;

4) при подаче иных исковых заявлений неимущественного характера, в том числе заявления о признании права, заявления о присуждении к исполнению обязанности в натуре, - 2000 руб.;

5) при подаче заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) - 2000 руб.;

6) при подаче заявления об установлении фактов, имеющих юридическое значение, - 1000 руб.;

7) при подаче заявления о вступлении в дело третьих лиц, заявляющих самостоятельные требования относительно предмета спора:

8) по спорам имущественного характера, если иск не подлежит оценке, а также по спорам неимущественного характера - в размере государственной пошлины, уплачиваемой при подаче искового заявления неимущественного характера;

9) по спорам имущественного характера - в размере государственной пошлины, уплачиваемой исходя из оспариваемой третьим лицом суммы;

10) при подаче заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решения третейского суда - 1000 руб.;

11) при подаче заявления об обеспечении иска - 1000 руб.;

12) при подаче заявления об отмене решения третейского суда - 1000 руб.;

13) при подаче заявления о признании и приведении в исполнение решения иностранного суда, иностранного арбитражного решения - 1000 руб.;

14) при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы на решения и (или) постановления арбитражного суда, а также на определения суда о прекращении производства по делу, об оставлении искового заявления без рассмотрения, о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда, об отказе в выдаче исполнительных листов - 50% размера государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера;

15) при подаче заявления о повторной выдаче копий решений, определений, постановлений суда, копий других документов из дела, выдаваемых арбитражным судом, а также при подаче заявления о выдаче дубликата исполнительного листа (в том числе копий протоколов судебного заседания) - 2 руб. за одну страницу документа, но не менее 20 руб.

Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов РФ

По делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при направлении запроса или ходатайства - 4500 руб.;

2) при направлении жалобы организацией - 4500 руб.;

3) при направлении жалобы физическим лицом - 300 руб.

По делам, рассматриваемым конституционными (уставными) судами субъектов РФ, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при обращении организации - 3000 руб.;

2) при обращении физического лица - 200 руб.

Конституционный Суд РФ и конституционные (уставные) суды субъектов РФ вправе уменьшить размер государственной пошлины, подлежащей уплате по делам, рассматриваемым указанными

судами, либо отсрочить (рассрочить) ее уплату исходя из имущественного положения плательщика.

Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий

За совершение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор и (или) должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ и (или) законодательными актами субъектов РФ на совершение нотариальных действий, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за удостоверение доверенностей на совершение сделок (сделки), требующих (требующей) нотариальной формы в соответствии с законодательством РФ, - 200 руб.;

2) за удостоверение прочих доверенностей, требующих нотариальной формы в соответствии с законодательством РФ, - 200 руб.;

3) за удостоверение доверенностей, выдаваемых в порядке передоверия, в случаях, если такое удостоверение обязательно в соответствии с законодательством РФ, - 200 руб.;

4) за удостоверение договоров об ипотеке, если данное требование установлено законодательством РФ:

- за удостоверение договоров об ипотеке жилого помещения в обеспечение возврата кредита (займа), предоставленного на приобретение или строительство жилого дома, квартиры, - 200 руб.;

- за удостоверение договоров об ипотеке другого недвижимого имущества, за исключением морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания, - 0,3% суммы договора, но не более 3000 руб.;

- за удостоверение договоров об ипотеке морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания - 0,3% суммы договора, но не более 30 000 руб.;

5) за удостоверение прочих договоров, предмет которых подлежит оценке, если такое удостоверение обязательно в соответствии с законодательством РФ, - 0,5% суммы договора, но не менее 300 руб. и не более 20 000 руб.;

6) за удостоверение сделок, предмет которых не подлежит оценке и которые в соответствии с законодательством РФ должны быть нотариально удостоверены, - 500 руб.;

7) за удостоверение договоров уступки требования по договору об ипотеке жилого помещения, а также по кредитному договору и договору займа, обеспеченному ипотекой жилого помещения, - 300 руб.;

8) за удостоверение учредительных документов (копий учредительных документов) организаций - 500 руб.;

9) за удостоверение соглашения об уплате алиментов - 250 руб.;

10) за удостоверение брачного договора - 500 руб.;

11) за удостоверение договоров поручительства - 0,5% суммы, на которую принимается обязательство, но не менее 200 руб. и не более 20 000 руб.;

12) за удостоверение соглашения об изменении или о расторжении нотариально удостоверенного договора - 200 руб.;

13) за удостоверение завещаний, за принятие закрытого завещания - 100 руб.;

14) за вскрытие конверта с закрытым завещанием и оглашение закрытого завещания - 300 руб.;

15) за удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения имуществом:

- детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам - 100 руб.;

- другим физическим лицам - 500 руб.;

16) за удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения автотранспортными средствами:

- детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам - 250 руб.;

- другим физическим лицам - 400 руб.;

17) за совершение морского протеста - 30 000 руб.;

18) за свидетельствование верности перевода документа с одного языка на другой - 100 руб. за одну страницу перевода документа;

19) за совершение исполнительной надписи - 0,5% взыскиваемой суммы, но не более 20 000 руб.;

20) за принятие на депозит денежных сумм или ценных бумаг, если такое принятие на депозит обязательно в соответствии с законодательством РФ, - 0,5% принятой денежной суммы или рыночной стоимости ценных бумаг, но не менее 20 руб. и не более 20 000 руб.;

21) за свидетельствование подлинности подписи, если такое свидетельствование обязательно в соответствии с законодательством РФ:

- на документах и заявлениях, за исключением банковских карточек и заявлений о регистрации юридических лиц, - 100 руб.;

- на банковских карточках и на заявлениях о регистрации юридических лиц (с каждого лица, на каждом документе) - 200 руб.;

22) за выдачу свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию:

- детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам наследодателя - 0,3% стоимости наследуемого имущества, но не более 100 000 руб.;

- другим наследникам - 0,6% стоимости наследуемого имущества, но не более 1 000 000 руб.;

23) за принятие мер по охране наследства - 600 руб.;

24) за совершение протеста векселя в неплатеже, неакцепте и недатировании акцепта и за удостоверение неоплаты чека - 1 % неоплаченной суммы, но не более 20 000 руб.;

25) за выдачу дубликатов документов, хранящихся в делах государственных нотариальных контор, органов исполнительной власти, - 100 руб.;

26) за совершение прочих нотариальных действий, для которых законодательством РФ предусмотрена обязательная нотариальная форма, - 100 руб.

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами

За государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, - 200 руб.;

2) за государственную регистрацию расторжения брака, включая выдачу свидетельств:

- при взаимном согласии супругов, не имеющих общих несовершеннолетних детей, - 200 руб. с каждого из супругов;

- при расторжении брака в судебном порядке - 200 руб. с каждого из супругов;

- при расторжении брака по заявлению одного из супругов в случае, если другой супруг признан судом безвестно отсутствующим, недееспособным или осужденным за совершение преступления к лишению свободы на срок свыше трех лет, - 100 руб.;

3) за государственную регистрацию установления отцовства, включая выдачу свидетельства об установлении отцовства, - 100 руб.;

4) за государственную регистрацию перемены имени, включая выдачу свидетельства о перемене имени, - 500 руб.;

5) за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, включая выдачу свидетельств, - 200 руб.;

6) за выдачу повторного свидетельства о государственной регистрации акта гражданского состояния - 100 руб.;

7) за выдачу физическим лицам справок из архивов органов записи актов гражданского состояния и иных уполномоченных органов - 50 руб.

Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ

За совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за выдачу паспорта гражданина РФ для выезда из РФ и въезда в РФ, удостоверяющего личность гражданина РФ за пределами территории РФ и на территории РФ в случаях, предусмотренных законодательством, - 400 руб.;

2) за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина РФ за пределами территории РФ, гражданину РФ в возрасте до 14 лет - 200 руб.;

3) за внесение изменений в паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами территории РФ, - 50 руб.;

4) за выдачу проездного документа беженца или продление срока действия указанного документа - 100 руб.;

5) за выдачу либо продление срока действия иностранному гражданину или лицу без гражданства, постоянно проживающему в РФ, визы для выезда за пределы РФ - 300 руб.;

6) за выдачу либо продление срока действия иностранному гражданину или лицу без

гражданства, временно пребывающему в РФ, визы для:

- выезда из РФ - 300 руб.;
- выезда из РФ и последующего въезда в РФ - 300 руб.;
- многократного пересечения Государственной границы РФ - 400 руб.;

7) за выдачу приглашения на въезд в РФ иностранным гражданам или лицам без гражданства - 200 руб. за каждого приглашенного;

8) за внесение изменений в оформленное приглашение на въезд иностранного гражданина или лица без гражданства в РФ - 100 руб.;

9) за внесение изменений в выданный ранее документ для въезда в РФ или выезда из РФ - 50% размера государственной пошлины, уплаченной за выдачу соответствующего документа;

10) за выдачу или продление срока действия вида на жительство иностранному гражданину или лицу без гражданства - 1000 руб.;

11) за выдачу иностранному гражданину или лицу без гражданства разрешения на временное пребывание в РФ, а также за продление срока действия такого разрешения - 400 руб.;

12) за выдачу разрешений на привлечение и использование иностранных работников - 3000 руб. за каждого привлекаемого иностранного работника;

13) за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства - 1000 руб.;

14) за рассмотрение заявлений о приеме в гражданство, приобретении гражданства, восстановлении в гражданстве или выходе из гражданства РФ, заявлений об определении принадлежности к гражданству, включая выдачу соответствующих документов, - 1000 руб.;

15) за выдачу документов, необходимых для установления и (или) выплаты трудовой пенсии и (или) пенсии по государственному пенсионному обеспечению в соответствии с пенсионным законодательством РФ, - 10 руб. за каждый документ.

Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы

При обращении в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти за совершением действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за рассмотрение заявки на официальную регистрацию программы для ЭВМ, базы данных и топологии интегральной микросхемы (далее в настоящей статье - заявка на регистрацию):

- организации - 720 руб.;
- физического лица - 270 руб.;

2) за внесение в Реестр программ для ЭВМ, Реестр баз данных, Реестр топологий интегральных микросхем сведений об официальной регистрации программы для ЭВМ, базы данных и топологии интегральной микросхемы:

- по заявке организации - 270 руб.;
- по заявке физического лица - 135 руб.;

3) за выдачу свидетельства об официальной регистрации программы для ЭВМ, базы данных и топологии интегральной микросхемы (далее в настоящей статье - свидетельство о регистрации) - 180 руб.;

4) за внесение дополнений, исправлений и уточнений (далее - изменения) по инициативе заявителя в материалы заявки на регистрацию до публикации соответствующих сведений в официальном бюллетене - 180 руб.;

5) за выдачу свидетельства о регистрации, связанную с внесением по инициативе заявителя изменений в материалы заявки:

- организации - 360 руб.;
- физическому лицу - 180 руб.;

6) за регистрацию договора о полной передаче исключительных (имущественных) прав на программу для ЭВМ, базу данных и топологию интегральной микросхемы - 675 руб.;

7) за регистрацию договора о частичной передаче исключительных (имущественных) прав на программу для ЭВМ, базу данных и топологию интегральной микросхемы - 450 руб.

Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального биржевого надзора

За совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора государственная пошлина уплачивается в размерах, установленных Правительством РФ в следующих пределах (в зависимости от видов осуществляемых действий):

- 1) за опробование и клеймение ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов:
 - по золотым изделиям - до 60 руб. за одну единицу;
 - по серебряным изделиям - до 150 руб. за одну единицу;
 - 2) за экспертизу ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов, экспертизу и геммологическую экспертизу драгоценных камней - до 1700 руб. за одну единицу;
 - 3) за выполняемую уполномоченными государственными учреждениями для музеев РФ экспертизу драгоценных металлов, драгоценных и поделочных камней, а также вставок из различных материалов в изделиях - до 25 руб. за одну единицу;
 - 4) за осуществление действий, указанных в подпунктах 2 и 3, проводимых по запросу правоохранительных органов, - до 120 руб. за одну единицу;
 - 5) за проведение анализа материалов, содержащих драгоценные металлы, - до 700 руб. за определение одного элемента;
 - 6) за проведение разных работ - до 300 руб.
- Разными работами признаются:
- 1) регистрация именников изготовителей ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов;
 - 2) изготовление именников-электродов для изготовителей ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов;
 - 3) постановка на ювелирные и другие бытовые изделия оттисков именников электроискровым методом для изготовителей ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов;
 - 4) уничтожение на ювелирных и других бытовых изделиях оттисков фальшивых пробирных клейм, именников;
 - 5) изготовление пробирных реактивов;
 - 6) хранение ценностей сверх установленного срока.

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий

Государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

- 1) за государственную регистрацию юридического лица, за исключением государственной регистрации ликвидации юридических лиц и (или) государственной регистрации политических партий и региональных отделений политических партий, - 2000 руб.;
- 2) за государственную регистрацию политической партии, а также каждого регионального отделения политической партии - 1000 руб.;
- 3) за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а также за государственную регистрацию ликвидации юридического лица, за исключением случаев, когда ликвидация юридического лица производится в порядке применения процедуры банкротства, - 20% размера государственной пошлины, установленного выше пунктом 1;
- 4) за аккредитацию филиалов иностранных организаций, создаваемых на территории РФ, - 60 000 руб. за каждый филиал;
- 5) за государственную регистрацию договоров коммерческой концессии (субконцессии) - 1000 руб. за каждый договор;
- 6) за государственную регистрацию изменений договоров коммерческой концессии (субконцессии) - 20% размера государственной пошлины, уплаченной за регистрацию соответствующих договоров;
- 7) за открытие филиала банка - 20 000 руб.;
- 8) за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя - 400 руб.;
- 9) за выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или свидетельства о государственной регистрации юридического лица - 20% размера государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию;
- 10) за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на всей территории РФ, за ее пределами, на территориях нескольких субъектов РФ:
 - периодического печатного издания - 2000 руб.;
 - информационного агентства - 2400 руб.;

- радио-, теле-, видеопрограммы, кинохроникальной программы, иного средства массовой информации - 3000 руб.;
 - 11) за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, района в городе, микрорайона:
 - периодического печатного издания - 1000 руб.;
 - информационного агентства - 1200 руб.;
 - радио-, теле-, видеопрограммы, кинохроникальной программы, иных средств массовой информации - 1500 руб.;
 - 12) за выдачу дубликата свидетельства о государственной регистрации средства массовой информации - 20% размера государственной пошлины, уплаченной за его регистрацию;
 - 13) за внесение изменений в свидетельство о государственной регистрации средства массовой информации - 20% размера государственной пошлины, уплаченной за его регистрацию;
 - 14) за государственную регистрацию лекарственных средств - 2000 руб.;
 - 15) за регистрацию иностранного гражданина и лица без гражданства, проживающего на территории РФ, по видам на жительство - 100 руб.;
 - 16) за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ - 100 руб.;
 - 17) за повторную выдачу паспорта гражданина РФ - 150 руб.;
 - 18) за государственную регистрацию договора о залоге транспортных средств - 0,1% суммы договора, но не более 1000 руб.;
 - 19) за государственную регистрацию прав на предприятие как имущественный комплекс, договора об отчуждении предприятия как имущественного комплекса, а также ограничений (обременении) прав на предприятие как имущественный комплекс - 0,1% стоимости имущества, имущественных и иных прав, входящих в состав предприятия как имущественного комплекса, но не более 30 000 руб.;
 - 20) за государственную регистрацию прав, ограничений (обременении) прав на недвижимое имущество, договоров об отчуждении недвижимого имущества, за исключением юридически значимых действий, предусмотренных подпунктами 19, 22-24;
 - физическим лицам - 500 руб.;
 - организациям - 7500 руб.;
 - 21) за внесение изменений в записи Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, за исключением юридически значимых действий, предусмотренных пунктом 25:
 - физическим лицам - 100 руб.;
 - организациям - 300 руб.;
 - 22) за государственную регистрацию:
 - договора об ипотеке, включая внесение в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним записи об ипотеке как обременении прав на недвижимое имущество:
 - физическим лицам - 500 руб.;
 - организациям - 2000 руб.;
 - соглашения об изменении или о расторжении договора об ипотеке, включая внесение соответствующих изменений в записи Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним:
 - физическим лицам - 100 руб.;
 - организациям - 300 руб.
- Если договор об ипотеке или договор, включающий соглашение об ипотеке, обеспечивающее исполнение обязательства, за исключением договора, влекущего возникновение ипотеки на основании закона, заключен между физическим лицом и юридическим лицом, государственная пошлина за юридически значимые действия, предусмотренные настоящим подпунктом, взимается в размере, установленном для физических лиц;
- 23) за государственную регистрацию:
 - смены залогодержателя вследствие уступки прав по основному обязательству, обеспеченному ипотекой, либо по договору об ипотеке, в том числе сделки по уступке прав требования, включая внесение в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним записи об ипотеке, осуществляемой при смене залогодержателя, - 500 руб.;
 - смены владельца закладной, в том числе сделки по уступке прав требования, включая внесение в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним записи об ипотеке, осуществляемой при смене владельца закладной, - 100 руб.;
- 24) за государственную регистрацию сервитутов:
 - в интересах физических лиц - 500 руб.;
 - в интересах организаций - 2000 руб.;
- 25) за внесение изменений и дополнений в регистрационную запись об ипотеке - 100 руб.;

26) за повторную выдачу правообладателям свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество (взамен утерянного, пришедшего в негодность, в связи с внесением в содержащуюся в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним запись о праве изменений, в том числе исправлением в данной записи технической ошибки, за исключением ошибок, допущенных по вине органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним):

- для физических лиц - 100 руб.;
- для организаций - 300 руб.;

27) за право вывоза:

- культурных ценностей, созданных более 50 лет назад, - 10% стоимости вывозимых культурных ценностей;
- культурных ценностей, созданных 50 лет назад и менее, - 5% стоимости вывозимых культурных ценностей;
- предметов коллекционирования по палеонтологии - 10% стоимости вывозимых культурных ценностей;
- предметов коллекционирования по минералогии - 5% стоимости вывозимых культурных ценностей;

28) за право временного вывоза культурных ценностей - 0,01% страховой стоимости временно вывозимых культурных ценностей;

29) за государственную регистрацию транспортных средств и совершение иных регистрационных действий, связанных:

- с выдачей государственных регистрационных знаков на транспортные средства, - 400 руб.;
- с выдачей государственных регистрационных знаков на мототранспортные средства и прицепы, - 200 руб.;
- с выдачей паспорта транспортного средства, - 100 руб.;
- с выдачей свидетельства о регистрации транспортного средства, - 100 руб.;

30) за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства - 20 руб.;

31) за выдачу или продление срока действия акта технического осмотра транспортного средства - 100 руб.;

32) за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит":

- металлических на автотранспортные средства - 400 руб.;
- металлических на мототранспортные средства и прицепы - 200 руб.;
- бумажных - 50 руб.;

33) за выдачу свидетельства на высвободившийся номерной агрегат - 50 руб.;

34) за выдачу отличительного знака участника международного дорожного движения - 30 руб.;

35) за выдачу талона о прохождении государственного технического осмотра транспортного средства - 30 руб.;

36) за выдачу водительского удостоверения, в том числе при замене, взамен утраченного или пришедшего в негодность:

- изготавливаемого из расходных материалов на бумажной основе, - 100 руб.;
- изготавливаемого из расходных материалов на пластиковой основе, - 200 руб.;

37) за выдачу временного разрешения на право управления транспортными средствами, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, - 60 руб.;

38) за выдачу физическому лицу справки, подтверждающей получение водительского удостоверения или временного разрешения на право управления транспортными средствами, - 30 руб.;

39) за рассмотрение заявления и выдачу свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения - 50 руб.;

40) за прием квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами:

- теоретического - 60 руб.;
- практического - 100 руб.;

41) за проставление апостиля - 300 руб.;

42) за легализацию документов - 100 руб. за каждый документ;

43) за истребование документов - 100 руб. за каждый документ;

44) за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг:

- за рассмотрение заявления о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг - 1000 руб.;

- за рассмотрение заявления о регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг - 1000 руб.;

- за рассмотрение заявления о регистрации проспекта ценных бумаг (если государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг не сопровождалась регистрацией их проспекта) - 1000 руб.;

- за рассмотрение заявления о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и о регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, если такая регистрация осуществляется одновременно, - 1000 руб.;

- за государственную регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки, - 0,2% номинальной суммы выпуска (дополнительного выпуска), но не более 100 000 руб.;

- за государственную регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, размещаемых иными способами, за исключением подписки, - 10 000 руб.;

- за государственную регистрацию отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, за исключением случая регистрации такого отчета одновременно с государственной регистрацией выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, - 10 000 руб.;

- за регистрацию проспекта ценных бумаг (если государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг не сопровождалась регистрацией их проспекта) - 10 000 руб.;

45) за выдачу копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, или копии зарегистрированного проспекта ценных бумаг, или копии зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг - 2000 руб.;

46) за совершение действий, связанных с выдачей разрешений:

- за рассмотрение заявления о выдаче разрешения на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами РФ, в том числе посредством размещения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, - 1000 руб.;

- за выдачу разрешения на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами РФ, в том числе посредством размещения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, - 10 000 руб.;

- за рассмотрение заявления о выдаче разрешения, подтверждающего статус саморегулируемой организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, саморегулируемой организации управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, - 1000 руб.;

- за выдачу разрешения, подтверждающего статус саморегулируемой организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, саморегулируемой организации управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, - 10 000 руб.;

47) за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами:

- за рассмотрение заявления о регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом - 1000 руб.;

- за регистрацию правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом - 10 000 руб.;

- за рассмотрение заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом, - 500 руб.;

- за регистрацию изменений и дополнений, вносимых в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом, - 1000 руб.;

48) за совершение регистрационных действий, связанных с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг:

- за рассмотрение заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в документы организаторов торговли на рынке ценных бумаг, заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в документы фондовых бирж, заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в правила осуществления клиринговой деятельности, - 1000 руб.;

- за регистрацию изменений и дополнений, вносимых в документы организаторов торговли на рынке ценных бумаг, регистрацию изменений и дополнений, вносимых в документы фондовых бирж, регистрацию изменений и дополнений, вносимых в правила осуществления клиринговой деятельности, - 10 000 руб.;

- за рассмотрение заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в регламент специализированного депозитария акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в правила ведения реестра владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, - 500 руб.;

- за регистрацию изменений и дополнений, вносимых в регламент специализированного

депозитария акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, регистрацию изменений и дополнений, вносимых в правила ведения реестра владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, - 1000 руб.;

49) за предоставление лицензий на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг:

- за предоставление лицензии на осуществление деятельности по организации торговли в качестве фондовой биржи, лицензии на осуществление клиринговой деятельности, лицензии фондовой биржи - 100 000 руб. за каждую лицензию;

- за предоставление лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов - 10 000 руб. за каждую лицензию;

50) за государственную регистрацию в Государственном судовом реестре, судовой книге или бербоут-чартерном реестре:

- морских судов - 3000 руб.;
- судов внутреннего плавания - 1000 руб.;
- судов смешанного (река-море) плавания - 1500 руб.;

51) за государственную регистрацию изменений, вносимых в Государственный судовой реестр, судовую книгу или бербоут-чартерный реестр:

- морских судов - 600 руб.;
- судов внутреннего плавания - 200 руб.;
- судов смешанного (река-море) плавания - 300 руб.;

52) за выдачу свидетельства о праве собственности на:

- морское судно - 3000 руб.;
- судно внутреннего плавания - 1000 руб.;
- судно смешанного (река-море) плавания - 1500 руб.;

53) за выдачу свидетельства о праве плавания под Государственным флагом РФ:

- морских судов - 3000 руб.;
- судов внутреннего плавания - 1000 руб.;
- судов смешанного (река-море) плавания - 1500 руб.;

54) за выдачу судового билета - 200 руб.;

55) за предоставление лицензии судовой радиостанции - 1000 руб.;

56) за выдачу судового санитарного свидетельства о праве плавания - 400 руб.;

57) за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц - 10 000 руб.;

58) за следующие действия, совершаемые уполномоченными органами при проведении аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ:

- выдачу аттестата, свидетельства либо иного документа, подтверждающего уровень квалификации, - 400 руб.;

- внесение изменений в аттестат, свидетельство либо иной документ, подтверждающий уровень квалификации, в связи с переменной фамилии, имени, отчества - 100 руб.;

- выдачу дубликата аттестата, свидетельства либо иного документа, подтверждающего уровень квалификации, в связи с его утерей - 400 руб.;

- продление (возобновление) действия аттестата, свидетельства либо иного документа, подтверждающего уровень квалификации, в случаях, предусмотренных законодательством, - 200 руб.;

59) за выдачу разрешения на трансграничное перемещение опасных отходов - 10% суммы договора на трансграничное перемещение опасных отходов, но не менее 100 000 руб.;

60) за выдачу разрешений на вывоз с территории РФ, а также на ввоз на территорию РФ видов животных и растений, их частей или дериватов, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, - 1000 руб.;

61) за государственную регистрацию воздушных судов в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ:

- воздушных судов I класса - 2000 руб.;
- воздушных судов II и III класса - 1500 руб.;
- воздушных судов IV класса - 1000 руб.;

62) за государственную регистрацию в соответствующих государственных реестрах:

- гражданского аэродрома класса А, Б, В - 40 000 руб.;
- гражданского аэродрома класса Г, Д, Е - 20 000 руб.;
- аэропорта - 5000 руб.;

63) за продление сроков действия свидетельства о государственной регистрации и годности аэропортов и гражданских аэродромов к эксплуатации - 50% размера государственной пошлины,

уплаченной за государственную регистрацию;

64) за регистрацию систем светосигнального оборудования с огнями высокой или малой интенсивности, а также за продление сроков действия удостоверения годности к эксплуатации указанного светосигнального оборудования:

- с огнями высокой интенсивности - 5000 руб.;

- с огнями малой интенсивности - 700 руб.;

65) за внесение изменений в государственные реестры, а также в удостоверение годности к эксплуатации оборудования - 20% размера государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию;

66) за государственную регистрацию основного технологического оборудования для производства этилового спирта и (или) алкогольной продукции - 40 000 руб.;

67) за государственную регистрацию новых пищевых продуктов, материалов и изделий - 1500 руб.;

68) за государственную регистрацию отдельных видов продукции, представляющих потенциальную опасность для человека, а также видов продукции, впервые ввозимых на территорию РФ, - 1500 руб.;

69) за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством, - 10 000 руб.;

70) за выдачу прокатного удостоверения на кино- и видеофильмы - 1000 руб.;

71) за следующие действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием, за исключением действий, связанных с лицензированием производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, с лицензированием деятельности в области оказания услуг связи:

- рассмотрение заявления о предоставлении лицензии - 300 руб.;

- предоставление лицензии - 1000 руб.;

- переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, - 100 руб.;

72) за следующие действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием организации и содержания тотализаторов и игорных заведений:

- рассмотрение заявления о предоставлении лицензии - 300 руб.;

- предоставление лицензии - 3000 руб.;

- переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, - 1000 руб.;

73) за предоставление лицензии на осуществление банковских операций при создании банка - 0,1% заявленного уставного капитала создаваемого банка, но не более 40 000 руб.;

74) за предоставление долгосрочной лицензии на пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты, за предоставление лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов:

- организациям - 200 руб.;

- физическим лицам - 100 руб.;

75) за государственную регистрацию наименований этилового спирта и спиртосодержащих растворов из непищевого сырья, этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции и другой спиртосодержащей продукции, спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции (средств) - 1000 руб.;

76) за государственную регистрацию изделий медицинского назначения и медицинской техники, которые произведены в РФ, - 1500 руб.;

77) за государственную регистрацию пестицидов и агрохимикатов, потенциально опасных химических и биологических веществ - 1500 руб.;

78) за выдачу сертификата соответствия - 100 руб.;

79) за выдачу ордера на квартиру - 75 руб.;

80) за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы - 1500 руб.;

81) за получение ресурса нумерации оператором связи:

- за один телефонный номер из плана нумерации седьмой зоны всемирной нумерации для телефонной сети связи общего пользования, за исключением выделения нумерации из кодов доступа к услугам электросвязи, - 10 руб.;

- за один код идентификации сетей подвижной радиотелефонной связи и подвижной радиосвязи из ресурса нумерации кодов идентификации сетей связи, их элементов и окончного оборудования - 1 000 000 руб.;

- за один номер из кодов доступа к услугам электросвязи из плана нумерации седьмой зоны всемирной нумерации для телефонной сети связи общего пользования - 10 000 руб.;

- за один номер из плана нумерации выделенной сети единой сети электросвязи РФ - 10 руб.;

- за один магистральный маршрутный индекс узлов телеграфных сетей - 10 000 руб.;

- за один код идентификации сети передачи данных - 10 000 руб.;

82) за регистрацию декларации о соответствии требованиям средств связи и услуг связи - 1000 руб.

Налоговым Кодексом установлены льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций, льготы при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям, льготы при обращении в арбитражные суды, льготы при обращении за совершением нотариальных действий, льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния.

Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины приведены в НК.

Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины

Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица на срок до шести месяцев.

На сумму государственной пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка, проценты не начисляются в течение всего срока, на который предоставлена отсрочка или рассрочка.

Задача 1

Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции.

Задание: Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

Решение: 2000 руб. \times 2 = 4000 руб.

Ответ: 4000 руб.

Задача 2

Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Задание: Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Решение: 200 руб. \times 4 = 800 руб.

Ответ: 800 руб.

Задача 3

Жених и невеста заключают брак.

Задание: Определите общую сумму госпошлин за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, и за удостоверение брачного договора у нотариуса.

Решение: 200 руб. + 500 руб. = 700 руб.

Ответ: 700 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков государственной пошлины.
2. Как устанавливается объект налогообложения по государственной пошлине?
3. От чего зависит величина государственной пошлины?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты государственной пошлины.
5. Каковы ставки государственной пошлины?
6. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
7. Какие сроки уплаты государственной пошлины предусматривает НК?

13. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр. При этом местом нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование, признается территория субъекта РФ, на которой расположен участок недр.

Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (либо арендуемых у

иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Особенности постановки на учет налогоплательщиков в качестве налогоплательщиков налога определяются Минфином РФ.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

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

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

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

Не признаются объектом налогообложения:

1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством РФ;

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;

5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

Полезные ископаемые именуются добытым полезным ископаемым. При этом полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту РФ, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации (предприятия).

Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.

Видами добытого полезного ископаемого являются:

- антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы;

- торф;

- углеводородное сырье:

- нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;

- газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший операции по сепарации, обезвоживанию, отделению легких фракций и прочих примесей;

- газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины (далее - попутный газ);

- газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа;

- товарные руды:

- черных металлов (железо, марганец, хром);

- цветных металлов (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, сурьма, ртуть, магний, другие цветные металлы, не предусмотренные в других группировках);

- редких металлов, образующих собственные месторождения (титан, цирконий, ниобий, редкие земли, стронций, литий, бериллий, ванадий, германий, цезий, скандий, селен, цирконий, тантал, висмут, рений, рубидий);

- многокомпонентные комплексные руды;

- полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, извлекаемые из нее, при их

направлении внутри организации на дальнейшую переработку (обогащение, технологический передел);

- горно-химическое неметаллическое сырье (апатит-нефелиновые и фосфоритовые руды, калийные, магниевые и каменные соли, борные руды, сульфат натрия, сера природная и сера в газовых, серно-колчеданных и комплексных рудных месторождениях, бариты, асбест, йод, бром, плавиковый шпат, краски земляные (минеральные пигменты), карбонатные породы и другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений);

- горнорудное неметаллическое сырье (абразивные породы, жильный кварц (за исключением особо чистого кварцевого и пьезооптического сырья), кварциты, карбонатные породы для металлургии, кварц-полешпатовое и кремнистое сырье, стекольные пески, графит природный, тальк (стеатит), магнезит, талько-магнезит, пирофиллит, слюда мусковит, слюда флогопит, вермикулит, глины огнеупорные для производства буровых растворов и сорбенты, другие полезные ископаемые, не включенные в другие группы);

- битуминозные породы;

- сырье редких металлов (рассеянных элементов) (в частности, индий, кадмий, теллур, таллий, галлий), а также другие извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;

- неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии (гипс, ангидрид, мел природный, доломит, флюс известняковый, известняк и известковый камень для изготовления извести и цемента, песок природный строительный, галька, гравий, песчано-гравийные смеси, камень строительный, облицовочные камни, мергели, глины, другие неметаллические ископаемые, используемые в строительной индустрии);

- 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, то есть извлечение драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений;

- соль природная и чистый хлористый натрий;

- подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды) или природные лечебные ресурсы (минеральные воды), а также термальные воды;

- сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий).

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

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых за исключением попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 НК.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Порядок определения количества добытого полезного ископаемого изложен в НК.

Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы приведен в главе 26 НК.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки

Налогообложение производится по налоговой ставке 0% (0 руб., если в отношении добытого полезного ископаемого налоговая база определяется в соответствии со статьей 338 НК как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении) при добыче:

1) полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством РФ;

2) попутного газа;

3) подземных вод, содержащих полезные ископаемые (промышленных вод), извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;

4) полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения). Отнесение запасов полезных ископаемых к некондиционным запасам осуществляется в порядке, устанавливаемом Правительством РФ;

5) полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в РФ промышленной технологии их извлечения, а также добываемых из вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств (в том числе в результате переработки нефтешламов) в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством РФ;

6) минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации (в том числе после обработки, подготовки, переработки, розлива в тару);

7) подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях, включая орошение земель сельскохозяйственного назначения, водоснабжение животноводческих ферм, животноводческих комплексов, птицефабрик, садоводческих, огороднических и животноводческих объединений граждан;

8) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн т на участке недр и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает десяти лет или равен десяти годам для лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых и не превышает 15 лет или равен 15 годам для лицензии на право пользования недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых с даты государственной регистрации соответствующей лицензии на пользование недрами, при использовании прямого метода учета количества добытой нефти на конкретных участках недр.

Для участков недр, лицензия на право пользования которыми выдана до 1 января 2007 года и степень выработанности запасов (Св) которых на 1 января 2007 года меньше или равна 0,05, налоговая ставка 0 руб. в отношении количества добытого на конкретном участке недр полезного ископаемого применяется до достижения накопленного объема добычи нефти 25 млн т на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, и при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает десяти лет или равен десяти годам, начиная с 1 января 2007 года при использовании прямого метода учета количества добытой нефти на конкретных участках недр.

При этом степень выработанности запасов (Св) конкретного участка недр рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых за календарный год, предшествующий налоговому периоду.

9) сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа·с (в пластовых условиях), при использовании прямого метода учета количества добытой нефти на конкретных участках недр.

Налогообложение производится по налоговой ставке:

- 3,8% при добыче калийных солей;

- 4,0% при добыче торфа; угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев; апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;

- 4,8% при добыче кондиционных руд черных металлов;

- 5,5% при добыче сырья радиоактивных металлов; горно-химического неметаллического сырья (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд); неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии; соли природной и чистого хлористого натрия; подземных промышленных и термальных вод; нефелинов, бокситов;

- 6,0% при добыче горнорудного неметаллического сырья; битуминозных пород; концентратов и других полупродуктов, содержащих золото; иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;

- 6,5% при добыче концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота); драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота); кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;

- 7,5% при добыче минеральных вод;

- 8,0% при добыче кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов); редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых; многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов; природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

- 16,5% при добыче углеводородного сырья, если иное не установлено настоящим пунктом;

- 419 руб. за 1 т добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной; при этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв), которые определяются: $419 \times \text{Кц} \times \text{Кв}$;

- 17,5 % при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;

- 147 руб. за 1000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 1 июля 2001 года в соответствии с федеральными законами от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, с коэффициентом 0,7.

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта "Юралс", выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 9, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ (Р), и деления на 261:

$$\text{Кц} = (\text{Ц} - 9) \times (\text{Р} : 261).$$

Средний за истекший налоговый период уровень цен нефти сорта "Юралс" определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

Средние за истекший месяц уровни цен нефти сорта "Юралс" на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья ежемесячно в срок не позднее 15 числа следующего месяца доводятся через официальные источники информации в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии указанной информации в официальных источниках средний за истекший налоговый период уровень цен нефти сорта "Юралс" на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ, определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком РФ, за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент Кц округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления.

Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв), определяется налогоплательщиком в порядке, установленном настоящим пунктом.

Если степень выработанности запасов конкретного участка недр, определяемая с использованием прямого метода учета количества добытой нефти на конкретном участке недр, больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент Кв рассчитывается по формуле:

$$\text{Кв} = 3,8 - 3,5 \times (\text{N} : \text{V})$$

Здесь:

- N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых за календарный год, предшествующий налоговому периоду, в котором происходит применение коэффициента Кв;

- V - начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче) и определяемые как сумма запасов категорий А, В, С1 и С2 по конкретному участку недр в

соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.

Если степень выработанности запасов конкретного участка недр, определяемая с использованием прямого метода учета количества добытой нефти на конкретном участке недр, превышает 1, коэффициент K_v принимается равным 0,3.

В иных случаях коэффициент K_v принимается равным 1.

Степень выработанности запасов конкретного участка недр (S_v) рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых за календарный год, предшествующий налоговому периоду, в котором происходит применение коэффициента K_v , как частное от деления суммы накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) (N) на начальные извлекаемые запасы нефти (V). При этом начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче), определяются как сумма запасов категорий А, В, С1 и С2 по конкретному участку недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в установленном порядке ведение государственного баланса запасов полезных ископаемых, направляет в налоговые органы данные государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1-е число каждого календарного года, включающие следующее.

- Наименование пользователя недр.
- Реквизиты лицензии на право пользования недрами.
- Сведения о накопленной добыче нефти (включая потери при добыче) (N) и начальных извлекаемых запасах нефти, утвержденных в установленном порядке, с учетом прироста и списания запасов нефти (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче) (V) всех категорий по каждому конкретному участку недр. Данные предоставляются после выпуска государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1-е число каждого календарного года, но не позднее 1 числа следующего календарного года. Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент K_v округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления.

Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу и газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Сроки уплаты налога

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация

Обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщиков возникает начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщика. Налоговая декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 1

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1) 800 руб. x 150 т + 900 руб. x 200 т = 300 000 руб. - стоимость реализованного полезного ископаемого;

2) 300 000 - 40 000 = 260 000 руб. - выручка от реализации добытого торфа с вычетом доставки;

3) 150 + 200 = 350 т - общее количество реализованного полезного ископаемого;

4) 260 000 руб. : 350 т = 742,86 руб. - стоимость единицы добытого полезного ископаемого;

5) 742,86 руб. x 400 т = 297 144 руб. - стоимость полезного ископаемого, добытого за июнь;

6) 297 144 руб. x 4% = 11 886 руб. - сумма НДС.

Ответ: 11 886 руб.

Задача 2

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Решение:

1) Кц = (35 долл. - 9) : 261 x 27 руб. = 2,690;

2) 419 руб. x Кц x Кв = 419 руб. x 2,690 x 1 = 1127,11 руб. за 1 т нефти;

3) 1127,11 руб./т x 300 т = 338 133 руб.

Ответ: 338 133 руб.

Задача 3

За один месяц 2007 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

1) 135 000 долл. x 27 руб./долл. = 3 645 000 руб.

2) 3 645 000 руб. x 8% = 291 600 руб.

Ответ: 291 600 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
5. Каковы ставки НДС?
6. Определите налоговый период по НДС.
7. Каков порядок исчисления НДС?
8. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

Часть 3. Налоги и сборы как источники формирования налоговых доходов субъектов РФ и муниципальных образований

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации (РФ) является группировкой доходов бюджетов и основывается на законодательных актах РФ, определяющих источники формирования доходов всех уровней бюджетной системы в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса (БК) РФ.

Налоговые доходы субъектов РФ от региональных налогов. В бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от региональных налогов:

налога на имущество организаций - по нормативу 100%;

налога на игорный бизнес - по нормативу 100%;

транспортного налога - по нормативу 100%.

Налоговые доходы субъектов РФ от федеральных налогов и налогов специальных налоговых режимов. В бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и

сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, - по нормативу 100%;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, - по нормативу 80%;

налога на доходы физических лиц - по нормативу 70%;

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

акцизов на спиртосодержащую продукцию - по нормативу 50%;

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей - по нормативу 60%;

акцизов на алкогольную продукцию - по нормативу 100%;

акцизов на пиво - по нормативу 100%;

налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу 5%;

налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых - по нормативу 100%;

налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу 60%;

налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов - по нормативу 100%;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу 5%;

сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) - по нормативу 30%;

сбора за пользование объектами животного мира - по нормативу 100%;

единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - по нормативу 90%;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30%;

государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100%:

по делам, рассматриваемым конституционными (уставными) судами соответствующих субъектов РФ;

за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов;

за государственную регистрацию региональных отделений политических партий;

за регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации;

за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием заготовки, переработки и реализации лома цветных металлов, с лицензированием заготовки, переработки и реализации лома черных металлов.

Зачисление в бюджеты субъектов РФ налоговых доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% включительно (за исключением вин) и алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин), производимую на территории РФ, осуществляется по нормативам:

20% указанных доходов зачисляется в бюджет субъекта РФ по месту производства алкогольной продукции;

80% указанных доходов распределяется между бюджетами субъектов РФ по нормативам, утверждаемым федеральным законом о федеральном бюджете.

Зачисление в бюджеты субъектов РФ налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в соответствии с нормативом, указанным в настоящей статье, осуществляется в порядке, установленном федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

В бюджеты субъектов РФ - городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих в соответствии с БК зачислению в местные бюджеты и бюджеты субъектов РФ.

Налоговые доходы местных бюджетов от федеральных и региональных налогов, а также налогов специальных налоговых режимов. Законом субъекта РФ (за исключением закона субъекта РФ о

бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год или иного закона субъекта РФ на ограниченный срок действия) могут быть установлены:

единые для всех поселений субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты поселений от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ;

единые для всех муниципальных районов субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ.

Нормативы отчислений в бюджеты городских округов от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ, устанавливаются как сумма нормативов, установленных для поселений и муниципальных районов соответствующего субъекта РФ.

Законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год в порядке, предусмотренном статьями 137 и 138 БК, могут быть установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в соответствии с БК в бюджет субъекта РФ.

Законом субъекта РФ представительные органы муниципальных районов могут быть наделены полномочиями органов государственной власти субъектов РФ по установлению дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, в бюджеты поселений, входящих в состав соответствующих муниципальных районов.

Органы государственной власти субъекта РФ обязаны установить в порядке, предусмотренном настоящей статьей, единые и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога.

В субъектах РФ - городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге - порядок установления и значения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты внутригородских муниципальных образований определяются законами указанных субъектов РФ.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вводят региональные налоги и сборы, устанавливая размеры ставок по ним и предоставляют налоговые льготы в пределах прав, предоставленных налоговым законодательством РФ.

Налоговые доходы бюджетов поселений. В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

земельного налога - по нормативу 100%;

налога на имущество физических лиц - по нормативу 100%.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц - по нормативу 10%;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30%.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных, региональных и (или) местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным представительными органами муниципальных районов в соответствии со статьей 63 БК.

Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов. В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

земельного налога, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100%;

налога на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100%.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц - по нормативу 20%;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 90%;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30%;

государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100%:

по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции (за исключением Верховного Суда РФ), за исключением случаев, когда в суды общей юрисдикции обращаются прокуроры, органы государственной власти и органы местного самоуправления по делам в защиту государственных и общественных интересов;

за совершение нотариальных действий нотариусами, работающими в государственных нотариальных конторах, уполномоченными на то в соответствии с законодательными актами РФ и субъектов РФ, должностными лицами органов исполнительной власти (за исключением консульских учреждений РФ), органов местного самоуправления;

за государственную регистрацию транспортных средств, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу или продление срока действия акта технического осмотра транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит", свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, отличительного знака участника международного дорожного движения, талона о прохождении государственного технического осмотра транспортного средства, водительского удостоверения, временного разрешения на право управления транспортными средствами, справок, подтверждающих получение водительского удостоверения или временного разрешения на право управления транспортными средствами, свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения, за прием квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами;

за выдачу ордера на квартиру;

за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК.

Нормативным правовым актом представительного органа муниципального района (за исключением решения о бюджете муниципального района на очередной финансовый год или иного решения на ограниченный срок действия) могут быть установлены единые для всех поселений муниципального района нормативы отчислений в бюджеты поселений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и (или) законом субъекта РФ в бюджет муниципального района.

Представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством РФ.

Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство РФ в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений и дополнений в правовой акт представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на текущий финансовый год.

Органы местного самоуправления определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, только при отсутствии задолженности по бюджетным кредитам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы РФ и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга, установленных БК.

Налоговые доходы городских округов. В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

земельного налога - по нормативу 100%;

налога на имущество физических лиц - по нормативу 100%.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц - по нормативу 30%;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 90%;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 60%;

государственной пошлины - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 БК.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от федеральных и региональных

налогов и сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов РФ для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты городских округов в соответствии с пунктом 1 статьи 58 БК.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктами 2 и 3 БК.

Пример

Налоговые доходы Ненецкого автономного округа. Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти края (области), в состав которого входит автономный округ, подлежат зачислению в бюджет края (области). Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти автономного округа, подлежат зачислению в бюджет автономного округа.

Если иное не установлено договором между органами государственной власти края (области), в состав которого входит автономный округ, и органами государственной власти соответствующего автономного округа, налоговые доходы подлежат зачислению в бюджет края (области).

Указанные налоговые доходы могут быть переданы полностью или частично органами государственной власти субъектов РФ в соответствующие местные бюджеты в порядке, предусмотренном статьей 58 БК.

Доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, поступающие от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа, подлежат зачислению в бюджет Ненецкого автономного округа по установленным БК нормативам, за исключением подлежащих зачислению в бюджет Архангельской области налоговых доходов от следующих федеральных налогов и сборов:

налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, - по нормативу в размере 50%;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до дня 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 РФ, - по нормативу в размере 40%;

налога на доходы физических лиц - по нормативу в размере 35%;

налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу в размере 2,5%;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу в размере 2,5%.

Со следующего рабочего дня после зачисления в бюджет Архангельской области налоговых доходов от налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, от налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до дня 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 РФ, от налога на доходы физических лиц, от налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) и от регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного), поступивших от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа, в сумме 1 650,0 млн руб. доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, поступающие от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа, подлежат зачислению в бюджет Ненецкого автономного округа по установленным БК нормативам.

Со следующего рабочего дня после зачисления налоговых и неналоговых доходов, поступающих от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа в консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа, в сумме 7 050,0 млн руб. доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, поступающие от плательщиков на территории Ненецкого автономного округа, подлежат зачислению в бюджет Ненецкого автономного округа по установленным БК нормативам, за исключением подлежащих зачислению в бюджет Архангельской области налоговых доходов от следующих федеральных налогов и сборов:

налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, - по нормативу в размере 70%;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до дня 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 РФ, - по нормативу в размере 56%;

налога на доходы физических лиц - по нормативу в размере 49%;
налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу в размере 3,5%;
регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу в размере 3,5%.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налоговые доходы, формируемые за счет региональных налогов.
2. Перечислите налоговые доходы, формируемые за счет местных налогов.
3. Каким образом распределяется налог на имущество организаций между разными уровнями бюджетной системы?
4. Каким образом распределяется транспортный налог между разными уровнями бюджетной системы?
5. Каким образом распределяется налог на игорный бизнес между разными уровнями бюджетной системы?
6. Каким образом распределяется земельный налог между разными уровнями бюджетной системы?
7. Каким образом распределяется налог на имущество физических лиц между разными уровнями бюджетной системы?
8. Каким образом распределяется единый сельскохозяйственный налог между разными уровнями бюджетной системы?
9. Каким образом распределяется единый налог при упрощенной системе налогообложения между разными уровнями бюджетной системы?
10. Каким образом распределяется единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности между разными уровнями бюджетной системы?

14. Транспортный налог

Транспортный налог устанавливается главой 28 НК 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.

В данном учебном пособии приведены сведения о транспортном налоге, установленном на территориях республик Коми, Марий Эл, Татарстан, Приморского края, города федерального значения Санкт-Петербурга, Архангельской, Брянской, Волгоградской, Кемеровской, Кировской, Липецкой, Оренбургской, Самарской, Саратовской, Сахалинской, Свердловской областей.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

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

Не являются объектом налогообложения:

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

производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней служба;

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

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Налоговая база определяется:

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

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах; налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в [пунктах 1 и 2](#), - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетный период для организаций - квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств (в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства), одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

В [табл. 14.1](#) приведены налоговые ставки транспортного налога, установленные НК РФ и Законом Архангельской области.

Таблица 14.1. Налоговые ставки транспортного налога

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в руб.)	
	В РФ (глава 28 НК)	В Архангельской области с 01.01.07 г.
1	2	3
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5	10
Свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7	18
Свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10	30
Свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15	75
Свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	30	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	2	3,2
Свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4	6,4
Свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	10	45
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	10	18
Свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	20	35
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5	25
Свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	8	40
Свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10	46
Свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)	13	60
Свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	17	75
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	5	22

Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	5	8
Свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	10	17
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	10	17
Свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	20	32
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20	100
Свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	40	200
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)		
До 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25	100
Свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	50	200
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20	32
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20	25
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200	590

Налоговые ставки, указанные в Федеральном законе, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Ставки налога, установленного на территориях субъектов РФ, превышают рекомендованные Налоговым кодексом.

Республика Коми. Ставки транспортного налога увеличены в 1,8-5 раз.

Республика Марий Эл. Ставки увеличены преимущественно в пять раз.

Татарстан. Ставки увеличены преимущественно в три раза.

Приморский край. Ставки налога дифференцированы в зависимости от возраста транспортного средства и страны происхождения. Ставки налога на автомобили иностранного производства возрастом до трех лет включительно превышают ставки, предусмотренные пунктом 1 статьи 361 НК РФ, в среднем в три раза. Ставки налога на иномарки возрастом свыше десяти лет соответствуют ставкам, указанным в Налоговом кодексе. Ставки налога на автотранспортные средства отечественного производства и производства республик бывшего СССР независимо от года выпуска ниже ставок, предусмотренных статьей 361 НК РФ.

Санкт-Петербург. Ставки увеличены преимущественно в пять раз.

Брянская область. Ставки налога в большинстве случаев в 2-5 раз превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Волгоградская область. Ставки налога в большинстве случаев в полтора раза превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Кемеровская область. Ставки увеличены преимущественно в пять раз.

Кировская область. Ставки налога в большинстве случаев в пять раз превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Костромская область. Ставки налога в большинстве случаев в 1,4-2,5 раза превышают ставки, установленные статьей 361 НК РФ.

Липецкая область. Ставки налога устанавливаются в зависимости от мощности или тяги двигателя транспортного средства. Ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с. равна 10 руб. за 1 л. с., на автобусы с мощностью двигателя до 200 л. с. - 20 руб. за 1 л. с.

Оренбургская область. Ставки в среднем в пять раз превышают ставки, установленные пунктом 1 статьи 361 НК РФ.

Самарская область. Ставки налога в большинстве случаев в четыре раза превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Саратовская область. Ставки налога в среднем в пять раз превышают ставки, установленные статьей 361 НК РФ. Налогоплательщики, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, входящие в состав автомобильных колонн

войскового типа, уплачивают налог по ставке, равной 0,5 ставки, установленной Законом Саратовской области о транспортном налоге.

Сахалинская область. Ставки налога в большинстве случаев в пять раз превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Свердловская область. Ставки увеличены преимущественно в 1,2-4 раза.

Ненецкий автономный округ. Ставки налога в большинстве случаев в 3-5 раз превышают те, которые установлены статьей 361 НК РФ.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

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 РФ.

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

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 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога или авансового платежа производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение десяти дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства. Сведения представляют по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ 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

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном НК. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Ниже приведены примеры установления сроков уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу в некоторых субъектах Российской Федерации.

Город федерального значения Санкт-Петербург

Транспортный налог введен Законом Санкт-Петербурга от 04.11.2002 г. N 487-53 "О транспортном налоге".

Авансовые платежи уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций (согласно пункту 3 статьи 363.1 НК РФ организации представляют декларации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления не позднее 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Республика Коми

Налог введен Законом Республики Коми от 26.11.2002 г. N 110-ПЗ "О транспортном налоге".

Организации по итогам отчетного периода уплачивают авансовый платеж и представляют расчет по нему не позднее 20 июля налогового периода. По итогам налогового периода организации уплачивают налог и представляют декларацию не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления в два срока. Не позднее 1 июля налогового периода уплачивается авансовый платеж по транспортным средствам:

зарегистрированным по состоянию на 1 января налогового периода, - в размере 1/2 части годовой суммы налога;

зарегистрированным до 1 мая налогового периода, - в размере 1/2 части от годовой суммы налога, исчисленной с даты регистрации транспортного средства;

снятым с регистрации (при снятии с учета, исключении из государственного судового реестра и т.д.) до 1 мая налогового периода, - в размере годовой суммы налога с учетом фактического срока, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

Не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивается налог в сумме, определяемой в виде разницы между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и уплаченной суммой авансового платежа. По транспортным средствам, зарегистрированным после 1 мая налогового периода, налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику в целом за налоговый период с учетом фактического срока, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

Республика Марий Эл

Налог введен Законом Республики Марий Эл от 28.11.2002 г. N 25-З "О транспортном налоге".

Авансовые платежи уплачиваются, и расчеты по ним представляются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают авансовые платежи по налогу в размере 70% суммы налога, исчисленного за текущий налоговый период, не позднее 1 августа текущего налогового периода на основании налогового уведомления. Налоговые органы должны направить уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа. Для физических лиц, которые не были своевременно привлечены к уплате налога, налог может быть исчислен не более чем за три предшествующих года.

Республика Татарстан

Транспортный налог введен Законом Республики Татарстан от 29.11.2002 г. N 24-ЗРТ "О транспортном налоге".

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают авансовые платежи по налогу в размере годовой суммы налога не позднее 1 июня текущего календарного года на основании налогового уведомления. Если физическое лицо приобрело транспортное средство после 1 января текущего года, авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 30 дней со дня вручения налогового уведомления.

Приморский край

Налог введен Законом Приморского края от 28.11.2002 г. N 24-КЗ "О транспортном налоге".

По итогам налогового периода организации уплачивают налог и представляют налоговую декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов они представляют расчеты и уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Архангельская область

Уплата транспортного налога в Архангельской области производится в наличной или безналичной форме в соответствии с пунктом 3 статьи 58 НК РФ:

налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, - не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;

налогоплательщиками, являющимися организациями, - не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября текущего налогового периода в виде авансовых платежей, исчисленных за соответствующий отчетный период, а по окончании налогового периода - не позднее 5 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Брянская область

Налог введен Законом Брянской области от 09.11.2002 г. N 82-3 "О транспортном налоге".

Организации по итогам отчетных периодов уплачивают авансовые платежи и представляют расчеты по ним не позднее 20 числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом. По итогам налогового периода налог уплачивается, и декларация представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Физические лица уплачивают налог на основании уведомлений. Годовая сумма налога определяется исходя из налоговой базы, сложившейся в течение налогового периода до 1 мая. По итогам налогового периода производят перерасчет. Налог уплачивают равными долями в два срока: не позднее 1 июля и 1 декабря в виде авансового платежа и по итогам налогового периода - не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Волгоградская область

Налог введен Законом Волгоградской области от 01.11.2002 г. N 750-ОД "О транспортном налоге".

Организации по итогам отчетных периодов уплачивают авансовые платежи не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом. Расчеты по авансовым платежам представляются не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам налогового периода организации уплачивают налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений. Срок уплаты - до 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Кемеровская область

Налог введен Законом Кемеровской области от 28.11.2002 г. N 95-ОЗ "О транспортном налоге".

Организации уплачивают налог не позднее 2 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларацию надо подать не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Организации уплачивают авансовые платежи в срок не позднее 1 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Расчеты по авансовым платежам организации представляют не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Физические лица уплачивают транспортный налог не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Кировская область

Налог введен Законом Кировской области от 28.11.2002 г. N 114-ЗО "О транспортном налоге в Кировской области".

Для организаций, которые в предыдущем году исчислили транспортный налог в сумме менее 5000 руб., отчетные периоды не устанавливаются.

Организации по итогам налогового периода уплачивают налог не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за этот период. Налоговую декларацию за налоговый период нужно представить не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 363.1 НК РФ). По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Костромская область

Налог введен Законом Костромской области от 28.11.2002 г. N 80-ЗКО "О транспортном налоге".

Организации по итогам отчетных периодов уплачивают авансовые платежи в сроки не позднее 20 апреля, 20 июля и 20 октября соответственно. Налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений, которые им должны быть вручены не позднее 1 июня текущего налогового периода. Порядок уплаты налога такой:

- авансовый платеж в размере 75% годовой суммы налога уплачивается в срок до 1 августа текущего налогового периода;
- окончательный платеж в размере 25% годовой суммы налога - в срок до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Липецкая область

Налог введен Законом Липецкой области от 25.11.2002 г. N 20-ОЗ "О транспортном налоге в Липецкой области".

По итогам налогового периода организации уплачивают налог не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Оренбургская область

Налоговый орган в срок не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, обязан вручить налогоплательщикам - физическим лицам - налоговое уведомление. Уплата налога на основании уведомления осуществляется не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации представляют налоговые декларации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата авансовых платежей в течение налогового периода производится не позднее последнего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Самарская область

Транспортный налог введен Законом Самарской области от 06.11.2002 г. N 86-ГД "О транспортном налоге на территории Самарской области".

Физические лица уплачивают транспортный налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее 30 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Сумма налога, подлежащая уплате по налоговой декларации, уплачивается в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым

периодом.

Саратовская область

Налог введен Законом Саратовской области от 25.11.2002 г. N 109-ЗСО "О введении на территории Саратовской области транспортного налога".

Организации по итогам налогового периода уплачивают налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларацию нужно представить не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Расчеты по авансовым платежам организации представляют не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сахалинская область

Налог введен Законом Сахалинской области от 29.11.2002 г. N 377 "О транспортном налоге".

Организации по итогам налогового периода уплачивают налог не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации.

Декларацию нужно представить не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее 20 апреля, 20 июля и 20 октября текущего года.

Расчеты по авансовым платежам организации представляют не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Свердловская область

Налог введен Законом Свердловской области от 29.11.2002 г. N 43-ОЗ "Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области".

Налоговым периодом является календарный год. Отчетные периоды не установлены.

Организации по итогам налогового периода уплачивают налог не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают налог не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ненецкий автономный округ

Налог введен Законом Ненецкого автономного округа от 25.11.2002 г. N 375-ОЗ "О транспортном налоге". Налоговым периодом является календарный год. Отчетные периоды не установлены. Уплата налога (авансовых платежей) и представление декларации (расчета авансовых платежей). Организации уплачивают 70% налога в виде текущего платежа не позднее 1 сентября. Налоговый расчет текущего платежа представляется в срок не позднее 1 августа налогового периода. Не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, производится окончательный расчет с учетом уплаченного текущего платежа и представляется налоговая декларация. Физические лица уплачивают налог единовременно не позднее 1 сентября налогового периода. При регистрации транспортного средства после 1 июня налогового периода налог уплачивается не позднее 1 сентября. Физические лица уплачивают налог на основании уведомления налоговых органов (вручается не позднее 1 июня налогового периода).

Налоговая декларация

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода

представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

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

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

Налоговые льготы, установленные по транспортному налогу в различных субъектах Российской Федерации

Город федерального значения Санкт-Петербург

От уплаты налога освобождаются, в частности, следующие категории граждан, зарегистрированных по месту жительства в Санкт-Петербурге (за одно транспортное средство, если оно имеет мощность двигателя до 100 л. с. включительно или со дня его выпуска прошло более 15 лет): Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы, полные кавалеры ордена Трудовой Славы, ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств.

Пенсионеры, зарегистрированные по месту жительства в Санкт-Петербурге, уплачивают налог в размере 70% от установленной ставки в отношении одного легкового автомобиля отечественного производства (Российской Федерации, СССР до 1991 года) с мощностью двигателя до 100 л. с. включительно.

Республика Коми

Налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков устанавливаются Законом Республики Коми "О налоговых льготах на территории Республики Коми и внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросу о налоговых льготах". Физическим лицам льготы предоставляются в отношении одного зарегистрированного на них транспортного средства по выбору.

Республика Марий Эл

От уплаты налога освобождаются:

- организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции (сельскохозяйственные товаропроизводители), - в отношении зарегистрированных на них грузовых автомобилей, используемых для производства сельскохозяйственной продукции;

- организации (учреждения) здравоохранения - в отношении зарегистрированных на них специальных автомобилей медицинской службы.

Организации ЖКХ при исчислении и уплате транспортного налога - в отношении зарегистрированных на них специальных автомашин применяют понижающий коэффициент 0,4. При исчислении налога для легковых автомобилей, зарегистрированных на физических лиц, мощностью до 200 л. с. применяется понижающий коэффициент 0,5.

Республика Татарстан

Освобождаются от налогообложения транспортные средства, зарегистрированные:

- на категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернойбыльской катастрофы, а также приравненные к ним категории граждан;

- Героев Советского Союза, Героев Социалистического Труда, Героев Российской Федерации,

граждан, награжденных орденом Славы трех степеней, и граждан, награжденных орденом Трудовой Славы трех степеней;

- участников и инвалидов Великой Отечественной войны, имеющих в собственности автомобили с мощностью двигателя до 110 л. с.;

- инвалидов I и II групп, имеющих в собственности автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с.

От налогообложения освобождаются водно-воздушные транспортные средства, зарегистрированные на категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов отходов в реку Теча.

Освобождаются от налогообложения налогоплательщики, зарегистрированные в Елабужском районе Республики Татарстан и реализующие инвестиционные проекты по договорам, заключенным до 1 января 2005 года, в соответствии с Законом Республики Татарстан "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан" на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода "Алабуга" в Елабужском районе республики.

В отношении грузовых автомобилей, произведенных в Татарстане, грузовых автомобилей и автобусов, собранных с использованием шасси и номерных агрегатов, изготовленных в организациях Татарстана, находящихся на балансе лизингодателя и переданных в лизинг на срок не менее одного года, с мощностью двигателя свыше 150 л. с., ставки транспортного налога составляют 50% от установленных.

Для физических лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется по выбору на одно из них.

Приморский край

От уплаты налога освобождаются, в частности, сельскохозяйственные товаропроизводители в отношении грузовых автомобилей, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемых на сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции и перевозки сельскохозяйственных грузов, удельный вес доходов которых от реализации сельхозпродукции в общей сумме их доходов в текущем налоговом периоде составляет 70% и более.

Архангельская область

От уплаты транспортного налога в Архангельской области освобождаются:

- организации, в которых численность работающих инвалидов составляет не менее 50 % от общей численности работающих;

- организации, финансируемые из областного и муниципального бюджетов и государственных внебюджетных фондов, если финансирование из указанных источников составляет не менее 75%;

- организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более общей суммы их доходов;

- общественные организации инвалидов, предприятия, учреждения и организации, находящиеся в их собственности, хозяйственные общества и товарищества, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественных организаций инвалидов, по всем видам деятельности, за исключением торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями;

- организации, осуществляющие лизинговую деятельность по транспортным средствам, переданным в соответствии с законодательством Российской Федерации организациям.

Кроме того, от уплаты налога освобождаются инвалиды I, II и III групп - владельцы транспортных средств в части исчисленного налога в размере, не превышающем 600 руб.

Организации, физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, основным видом деятельности которых является производство сельскохозяйственной продукции и доля производства сельскохозяйственной продукции которых составляет не менее 70% от валового объема производства в течение налогового периода, по объектам налогообложения грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно и свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно уплачивают транспортный налог по ставкам с коэффициентом 0,5.

Указанная стандартная (фиксированная) льгота предоставляется на основании удостоверения инвалида и по его письменному заявлению в виде единого налогового вычета из исчисленной в совокупности суммы налога, подлежащего внесению в бюджет:

1) для инвалидов I и II группы по всем подлежащим налогообложению транспортным средствам,

зарегистрированным за данным владельцем;

2) для инвалидов III группы по автомобилям с ручным управлением, зарегистрированным за данным владельцем.

Брянская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои РФ, Герои Социалистического Труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, орденом Трудовой Славы трех степеней, почетные граждане Брянской области;

- общественные организации, осуществляющие подготовку парашютистов, пилотов-любителей, - в отношении летательных аппаратов;

- предприятия, в состав которых входят подсобные сельхозпроизводства, - в отношении спецтехники (тракторов, самоходных комбайнов всех марок, специальных автомашин: молоковозов, скотовозов, специальных автомашин для перевозки птицы, машин для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), используемой на сельхозработах для производства сельхозпродукции;

- участники и инвалиды ВОВ, имеющие легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с. (73,55 кВт) включительно, мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л. с. (29,42 кВт) включительно - в отношении только одного транспортного средства по выбору владельца;

- общественные организации инвалидов;

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

- учебные заведения - по сельхозтехнике, используемой в учебных целях;

- автотранспортные предприятия, содержащие автоколонны войскового типа, - в отношении спецавтомобилей и автомобилей мобилизационного резерва, не используемых в хозяйственной деятельности предприятия.

Ставка налога по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 л. с. (73,55 кВт) включительно, а также по мотоциклам и мотороллерам с мощностью двигателя до 40 л. с. (29,42 кВт) включительно, принадлежащим пенсионерам, снижена на 50 % (на одно транспортное средство по их выбору). Ставки могут быть снижены одновременно по нескольким основаниям. Ставка транспортного налога по грузовым автомобилям с мощностью двигателя свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт) для предприятий, выполняющих международные автомобильные перевозки грузов, объем которых в общем объеме перевозок составляет не менее 60%, снижена на 40%.

Волгоградская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- организации, которые осуществляют перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси) на территории Волгоградской области по регулируемым тарифам с предоставлением льгот по проезду в соответствии с законодательством Российской Федерации и Волгоградской области, - в отношении указанного транспорта;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы - в отношении легковых автомобилей и мотоциклов;

- ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий, инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды боевых действий, подпадающие под действие статей 2-4 Федерального закона "О ветеранах", - в отношении зарегистрированных на них легковых автомобилей, мотоциклов и мотоколясок;

- инвалиды I и II групп - в отношении зарегистрированных на них легковых автомобилей, мотоциклов и мотоколясок;

- физические лица, которые подверглись воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы, - в отношении зарегистрированных на них легковых автомобилей, мотоциклов и мотоколясок; основание - Закон РФ от 15.05.1991 г. N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС";

- организации, созданные органами государственной власти или органами местного самоуправления.

Волгоградской области для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера и финансируемые из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов. Льготы физическим лицам предоставляются в отношении только одного транспортного средства с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно.

Кемеровская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- организации автотранспорта общего пользования в отношении транспортных средств, осуществляющих перевозки пассажиров (кроме маршрутных такси и такси);
- пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости или инвалидности (I и II групп) в соответствии с федеральным законодательством и имеющие легковые автомобили и мотоциклы, при условии, что пенсионер имеет медицинскую справку установленного образца о его годности к управлению транспортным средством и водительское удостоверение на право вождения транспортного средства; льгота предоставляется только по одному транспортному средству не более 1000 руб.;
- детские дома для детей раннего (с полутора до трех лет) возраста, а также дошкольного и школьного возраста, смешанные; детские дома-школы, школы-интернаты для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; специальные (коррекционные) детские дома для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с отклонениями в развитии; специальные (коррекционные) школы-интернаты для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с отклонениями в развитии; льгота предоставляется в отношении автобусов с мощностью двигателя до 200 л. с. (до 147,1 кВт) и грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно;
- специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации; льгота предоставляется в отношении автобусов с мощностью двигателя до 200 л. с. (до 147,1 кВт) и грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно;
- медицинские учреждения;
- только в отношении специально оборудованных санитарных транспортных средств для перевозки больных;
- образовательные учреждения начального профессионального образования, которые осуществляют подготовку специалистов по специальностям: водитель автомобиля категорий В и С; тракторист-машинист сельскохозяйственного производства категорий А, В, С, D, Е и F; льгота предоставляется только в отношении учебных транспортных средств, которые используются в учебном процессе;
- расположенные в сельских населенных пунктах: дошкольные и общеобразовательные (начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования) учреждения, общеобразовательные учреждения начального профессионального образования; льгота предоставляется в отношении автобусов с мощностью двигателя до 200 л. с. и грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. включительно;
- предприятия, организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, занимающиеся производством сельхозпродукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет 70% и более; льгота предоставляется в отношении всех видов автотранспортных средств, кроме легковых автомобилей;
- организации потребительской кооперации, созданные в соответствии с Законом РФ от 19.06.1992 г. N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации";
- организации, использующие труд инвалидов, если доля оплаты труда инвалидов в общем фонде оплаты труда составляет не менее 50%; льгота предоставляется в отношении грузовых автомобилей, самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу;
- общественные организации инвалидов; льгота предоставляется только в отношении транспортных средств, используемых для осуществления уставной деятельности;
- детские дома семейного типа; льгота предоставляется в отношении всех видов автотранспортных средств;
- пенсионеры, получающие трудовую пенсию по старости или инвалидности (I и II групп) в соответствии с федеральным законодательством и имеющие катера или моторные лодки с мощностью двигателя до 100 л. с. (73,55 кВт) включительно; льгота предоставляется в отношении только одного транспортного средства.

Кировская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней (в отношении одного легкового автомобиля с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно в течение налогового периода);
- организации автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси) по установленным городским, пригородным,

междугородным и межреспубликанским маршрутам, кроме транспортных средств, переданных в аренду;

- сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, удельный вес выручки которых от реализации произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за год составляет не менее 50%; для сельскохозяйственных организаций, осуществляющих торговую деятельность, при расчете удельного веса в общую сумму выручки включается разница между продажной и покупной стоимостью товаров;

- государственные и муниципальные учреждения здравоохранения области в части специализированного и санитарного транспорта;

- организации, имеющие мобилизационные задания, в части транспортных средств, являющихся мобилизационным ресурсом, не используемым в производственном процессе и находящемся на хранении.

Уплачивают налог в размере 30% от установленной ставки, в частности:

- категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие Чернобыльской катастрофы (в отношении одного легкового автомобиля с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно в течение налогового периода);

- инвалиды II и III групп, имеющие легковые автомобили (в отношении одного легкового автомобиля с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно в течение налогового периода) и мотоциклы;

- органы местного самоуправления в части транспортных средств, находящихся в муниципальной казне и переданных по договору аренды организациям жилищно-коммунального хозяйства.

Уплачивают налог в размере 50% от установленной ставки организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, у которых удельный вес выручки от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы их выручки.

Костромская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней;

- инвалиды всех категорий - в отношении легковых автомобилей, мотоколясок, мотоциклов и моторных лодок;

- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

- организации автотранспорта общего пользования - в отношении транспортных средств (кроме такси), на которых перевозка пассажиров производится по устанавливаемым органами государственной власти (или) органами местного самоуправления тарифам с предоставлением льгот, предусмотренных законодательством;

- предприятия агропромышленности, сельхозтехники и мелиорации, участвующие в процессе производства сельхозпродукции в объеме не менее 70% от общего объема выполненных ими работ и услуг;

- колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели, объединения, акционерные и другие предприятия, занимающиеся производством сельхозпродукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов равен 70% и более;

- предприятия торфяной отрасли - в отношении тракторов, экскаваторов и кранов на гусеничном ходу;

- учреждения, осуществляющие эксплуатацию комплекса защитных сооружений Костромской низины.

Физическим лицам льготы предоставляются на одно транспортное средство по их усмотрению.

Липецкая область

От уплаты налога освобождены, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

- инвалиды всех категорий, родители и опекуны детей-инвалидов в возрасте до 18 лет;

- категории ветеранов, указанные в статьях 2 и 3 Закона о ветеранах;

- категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- организации автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, используемым

для перевозки пассажиров (кроме такси);

- организации, учреждения и органы государственной власти и местного самоуправления, находящиеся на бюджетном финансировании;

- профессиональные аварийно-спасательные службы, профессиональные аварийно-спасательные формирования;

- органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы МЧС России;

- лечебно-профилактические учреждения независимо от организационно-правовых форм, а также организации, в состав которых входят лечебно-профилактические учреждения, в части специализированного автотранспорта, предназначенного для оказания медицинских услуг;

- предприятия ЖКХ по автотранспорту, используемому для осуществления профессиональной деятельности;

- монастыри;

- общественные организации инвалидов, предприятия, учреждения и организации, находящиеся в их собственности, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов, входящие в состав Всероссийского общества слепых, Всероссийского общества глухих, Всероссийского общества инвалидов, Общероссийской общественной организации инвалидов войны в Афганистане, численность инвалидов в которых составляет не менее 50% от общего числа работников и доля зарплаты инвалидов составляет не менее 25% в общих расходах на оплату труда работников;

- организации тракторного машиностроения в течение первых четырех лет осуществления производства тракторов;

- организации народных художественных промыслов;

- организации-резиденты особой экономической зоны в отношении транспортных средств, учитываемых на балансе организации-резидента ОЭЗ, в течение пяти лет с момента поставки транспортного средства на учет. Для лиц, получающих пенсии, назначенные в соответствии с пенсионным законодательством РФ, налоговые ставки уменьшаются на 75%. Льгота применяется по выбору налогоплательщика только по одному из зарегистрированных за ним транспортных средств.

Оренбургская область

От уплаты налога освобождены, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней;

- инвалиды всех категорий (если налогоплательщик имеет несколько транспортных средств, льгота распространяется только на одно транспортное средство, имеющее наиболее мощный двигатель);

- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

- профессиональные аварийно-спасательные службы и формирования;

- органы управления и подразделения Государственной противопожарной службы МЧС России;

- органы и подразделения внутренних дел Оренбургской области;

- образовательные учреждения, учреждения здравоохранения, учреждения социальной защиты, учреждения культуры и искусства, финансируемые за счет средств областного и местных бюджетов, органы государственного управления Оренбургской области и местного самоуправления;

- государственные учреждения по управлению дорожным хозяйством Оренбургской области.

Самарская область

Законом Самарской области от 06.11.2002 г. N 86-ГД "О транспортном налоге на территории Самарской области" от уплаты налога освобождены, в частности:

- ветераны боевых действий, поименованные в пункте 1 статьи 3 Федерального закона "О ветеранах", военнослужащие, проходившие военную службу на территориях государств Закавказья, Прибалтики и Республики Таджикистан, а также выполнявшие задачи по защите конституционных прав граждан в условиях чрезвычайного положения и при вооруженных конфликтах;

- граждане, подвергшиеся воздействию радиации, на которых распространяется действие Закона РФ "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС";

- ветераны Великой Отечественной войны;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, орденом Мужества;

- инвалиды всех категорий;

- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для

осуществления своей уставной деятельности;

- бюджетные учреждения, соответствующие требованиям статьи 161 Бюджетного кодекса;

- организации автомобильного транспорта общего пользования и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки пассажиров согласно единым условиям перевозок пассажиров по единым тарифам за проезд, установленным органами исполнительной власти области и (или) органами местного самоуправления, с предоставлением всех мер социальной поддержки по оплате проезда, предусмотренных действующим законодательством, и использующие для таких перевозок не менее 70% зарегистрированных на налогоплательщика транспортных средств;

- организации автомобильного транспорта общего пользования и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки пассажиров согласно единым условиям перевозок пассажиров по единым тарифам за проезд, установленным органами исполнительной власти области и (или) органами местного самоуправления, с предоставлением всех мер социальной поддержки по оплате проезда, предусмотренных действующим законодательством, и использующие для таких перевозок не менее 100 % зарегистрированных на налогоплательщика пассажирских транспортных средств. Льгота предоставляется только в отношении автобусов с мощностью двигателя до 200 л. с. включительно. Льгота также распространяется на транспортные средства, переданные в лизинг общественным организациям инвалидов, а также организациям и предприятиям автомобильного транспорта общего пользования;

- члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, которым оказывается социальная поддержка в соответствии с Федеральным законом "О ветеранах".

Помимо указанных выше льгот, Законом Самарской области установлено, что пенсионеры уплачивают транспортный налог по ставке, равной 1/2 ставки налога. Сельхозтоваропроизводители, у которых удельный вес доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет от 70% до 90%, уплачивают транспортный налог по ставке, равной 1/3 ставки налога. Данная льгота предоставляется только в отношении грузовых автомобилей.

Саратовская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, участники Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий согласно Федеральному закону "О ветеранах";

- граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие ликвидации Чернобыльской катастрофы, а также категории граждан, приравненные к ним;

- инвалиды всех категорий;

- многодетные семьи;

- учебно-производственные предприятия Всероссийского общества слепых и Всероссийского общества глухих;

- общественные организации, получающие государственную поддержку из областного бюджета;

- органы государственной власти области, органы местного самоуправления, областные государственные и муниципальные бюджетные учреждения.

Основанием для использования льгот является представленное физическим лицом, признаваемым плательщиком транспортного налога, письменное заявление в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства с указанием:

- транспортного средства;

- документов, подтверждающих право на льготу.

Сахалинская область

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- Герои Советского Союза, Герои РФ, лица, награжденные орденом Славы трех степеней, а также их общественные объединения (организации) - по автотранспортным средствам, используемым для выполнения уставной деятельности;

- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;

- профессиональные аварийно-спасательные службы, профессиональные аварийно-спасательные формирования;

- учреждения интернатского типа, детские дома, дома ребенка, приюты, стационарные учреждения социальной защиты населения, учреждения социального обслуживания семьи и детей органов социальной защиты населения, стационарные детские оздоровительные лагеря независимо от форм собственности;

- сельскохозяйственные товаропроизводители, за исключением рыболовецких артелей (колхозов);
- учреждения начального профессионального образования - по транспортным средствам, используемым в учебном процессе;
- бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти и органами местного самоуправления Сахалинской области для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, финансируемые из областного и местных бюджетов;
- предприятия, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы их доходов.

Льгота не предоставляется физическим и юридическим лицам по транспортным средствам, переданным в аренду, на период передачи транспортного средства в аренду. При этом месяц передачи транспортного средства в аренду, а также месяц окончания аренды принимаются за полный месяц.

Свердловская область

От уплаты налога освобождаются:

- организации, на которых зарегистрированы транспортные средства, предназначенные для укомплектования автомобильных колонн войскового типа, - за каждое из таких транспортных средств;
- органы государственной власти Свердловской области, органы местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории области, - за каждое зарегистрированное на них транспортное средство;
- бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств областного бюджета или бюджетов муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, не имеющие доходов от предпринимательской или иной деятельности, приносящей доход, - за каждое зарегистрированное на них транспортное средство.

Транспортный налог в размере 50% суммы исчисленного налога уплачивают:

- общественные организации инвалидов - за каждое зарегистрированное на них транспортное средство;
- организации, учрежденные единственным учредителем - общественной организацией инвалидов, не менее 50% работников которых являются инвалидами, - а каждое зарегистрированное на такие организации транспортное средство;
- пенсионеры - за один зарегистрированный на них легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно, мотоцикл или мотороллер;
- инвалиды - за один зарегистрированный на них легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно, мотоцикл или мотороллер.

Транспортный налог в размере 40% суммы исчисленного налога уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие международные автомобильные перевозки, - за каждое зарегистрированное на такие организации и индивидуальных предпринимателей транспортное средство, используемое для осуществления международных автомобильных перевозок.

Ненецкий автономный округ

В Ненецком автономном округе от уплаты налога освобождаются в отношении мотоциклов, мотороллеров, снегоходов, мотосаней, катеров, моторных лодок и других водных транспортных средств: ветераны и участники Великой Отечественной войны; пенсионеры по старости и по случаю потери кормильца; инвалиды I и II групп; граждане, проживающие в сельской местности; общественные объединения инвалидов. Эти налогоплательщики освобождаются от уплаты налога в отношении одного зарегистрированного транспортного средства.

Задача 1

Петров А.В. имеет в собственности отечественный легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л. с. (ставка 5 руб./л. с. по главе 28 НК). 15 мая 2006 года он приобрел в собственность еще иностранный легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с. (ставка 7 руб./л. с. по главе 28 НК), который зарегистрирован 20 мая 2006 года.

Задание: Исчислите сумму транспортного налога, которую Петров А.В. должен уплатить в налоговом периоде. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ.

Решение:

- 1) 5 руб. x 75 л. с. = 375 руб. - транспортный налог на отечественный автомобиль за год;
- 2) 7 руб. x 150 л. с. x 8 мес.:12 мес. = 700 руб. - транспортный налог на иностранный автомобиль

за восемь месяцев;

3) $375 + 700 = 1075$ руб. - общая сумма транспортного налога.

Ответ: 1075 руб.

Задача 2

Организация "Снежинка" в Архангельской области в январе 2007 года приобрела в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л. с. В этом же месяце он был поставлен на учет. У организации на балансе числятся два автобуса с мощностью двигателя 210 л. с. каждый.

Задание: Определите общую сумму транспортного налога, которую необходимо заплатить организации в 2007 году, используя ставки налога, принятые в Архангельской области.

Решение:

1) $30 \text{ руб.} \times 200 \text{ л. с.} = 6000 \text{ руб.}$ - сумма налога на легковой автомобиль за год;

2) $35 \text{ руб.} \times 210 \text{ л. с.} \times 2 = 14\,700 \text{ руб.}$ - сумма налога за два автобуса за год;

3) $6000 + 14\,700 = 20\,700 \text{ руб.}$ - общая сумма транспортного налога.

Ответ: 20 700 руб.

Задача 3

В январе 2006 года ООО "Северная Двина" в городе Архангельске купило и зарегистрировало автомобиль "Лада" с мощностью двигателя 75 л. с. (ставка транспортного налога 7 руб./л. с.) и автомобиль "Волга" с мощностью двигателя 130 л. с. (ставка 15 руб./л. с.). Автомобиль "Лада" был снят с регистрации в мае 2006 года, автомобиль "Волга" принадлежал организации в течение года.

Задание: Определить общую сумму транспортного налога за 2006 год.

Решение:

1) $7 \text{ руб.} \times 75 \text{ л. с.} \times 5 : 12 = 219 \text{ руб.}$ - транспортный налог за автомобиль "Лада" за пять месяцев 2006 года;

2) $15 \text{ руб.} \times 130 \text{ л. с.} = 1950 \text{ руб.}$ - транспортный налог за автомобиль "Волга" за 2006 год;

3) $219 + 1950 = 2169 \text{ руб.}$ - общая сумма транспортного налога.

Ответ: 2169 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите плательщиков транспортного налога.
2. Что является объектом обложения транспортного налога?
3. Что является налоговой базой для исчисления транспортного налога?
4. Каковы ставки транспортного налога?
5. Каковы сроки и порядок уплаты транспортного налога?
6. Кому предоставляются льготы по транспортному налогу?

15. Налог на игорный бизнес

С 1 января 2004 года вступила в действие глава 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес", в соответствии с которой для целей налогообложения применяются следующие основные понятия:

- **игорный бизнес** - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;

- **организатор игорного заведения**, в том числе букмекерской конторы (далее - организатор игорного заведения) - организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе;

- **организатор тотализатора** - организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса посредническую деятельность по организации азартных игр по приему ставок от участников взаимных пари и (или) выплате выигрыша;

- **участник** - физическое лицо, принимающее участие в азартных играх и (или) пари, проводимых организатором игорного заведения (организатором тотализатора);

- **азартная игра** - основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора);

- **пари** - основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет;

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

- **игровое поле** - специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующим в указанной игре;

- **игровой автомат** - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения;

- **касса тотализатора или букмекерской конторы** - специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

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

Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения не позднее, чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения. Форма указанного заявления и форма указанного свидетельства утверждаются Министерством финансов РФ.

Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах на территории того субъекта РФ, где устанавливается объект налогообложения, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту установки такого объекта налогообложения в срок не позднее, чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения.

Налогоплательщик также обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения не позднее, чем за два дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Объект налогообложения считается выбывшим с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов налогообложения.

Заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения представляется налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя либо направляется в виде почтового отправления с описью вложения.

Налоговые органы обязаны в течение пяти дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения (об изменении количества объектов налогообложения) выдать свидетельство о регистрации или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство.

Налоговая база определяется по каждому из объектов налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 25 000 до 125 000 руб.;
- 2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 руб.;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 руб.

В [табл. 15.1](#) представлены ставки налога на игорный бизнес в различных регионах России.

**Таблица 15.1. Ставки налога на игорный бизнес
в различных регионах России (руб.)**

Субъект РФ	Игровой стол	Игровой автомат	Касса тотализатора	Касса букмекерской конторы
Санкт-Петербург	125 000	7500	125 000	125 100

Республика Татарстан	125 000	7500	75 000	75 000
Волгоградская область	125 000	7500	125 000	125 000
Костромская область	100 000	7500	100 000	75 000
Оренбургская область	100 000	7500	100 000	100 000
Липецкая область	90 000	7500	67 500	67 500
Самарская область	125 000	7500	125 000	125 000
Брянская область	75 000	7500	50 000	50 000
Республика Марий Эл	75 000	4500	50 000	50 000
Кировская область	50 000	7500	50 000	50 000
Приморский край	125 000	7500	125 000	125 000
Кемеровская область	100 000	7500	100 000	100 000
Саратовская область	125 000	7500	50 000	50 000
Сахалинская область	75 000	2500	75 000	75 000
Свердловская область	72 000	6250	72 000	72 000
Республика Коми	75 000	4500	75 000	75 000
Архангельская область	70 000	6000	50 000	30 000
Ненецкий АО	75 000	3000	75 000	75 000

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

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

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета в качестве налогоплательщика ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации утверждается Министерством финансов РФ. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и 1/2 ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии объекта (объектов) налогообложения до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и 1/2 ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии объекта (объектов) налогообложения после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Порядок и сроки уплаты налога

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 1

Фирма "Азарт" занимается игорным бизнесом. Она владеет в городе Северодвинске

Архангельской области десятью игровыми автоматами и пятью игровыми столами с двумя игровыми полями. 10 февраля 2007 года организация сняла с регистрации два игровых автомата, 20 февраля 2007 года организация установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один автомат.

Задание: Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за февраль 2007 года.

Решение:

1) $5\ 500 \text{ руб.} \times 2 \text{ шт.} \times 0,5 = 5\ 500 \text{ руб.}$ - налог за два автомата, выбывшие в первой половине месяца, поэтому по ним применяется 0,5 ставки налога на игорный бизнес, установленной в Архангельской области;

2) $5\ 500 \text{ руб.} \times 8 \text{ шт.} = 44\ 000 \text{ руб.}$ - налог за восемь игровых автоматов;

3) $(70\ 000 \text{ руб.} \times 5 \text{ шт.} \times 2 \text{ поля}) + (70\ 000 \text{ руб.} \times 1 \text{ шт.} \times 2 \text{ поля} \times 0,5) = 7\ 70\ 000 \text{ руб.}$ - налог за шесть игровых столов с учетом установки одного из столов во второй половине налогового периода;

4) $5\ 500 + 44\ 000 + 7\ 700\ 000 = 8\ 19\ 500 \text{ руб.}$ - общая сумма налога на игорный бизнес.

Ответ: 819 500 руб.

Задача 2

Фирма "Вулкан" в городе Архангельске владеет двумя кассами тотализатора и одной кассой букмекерской конторы.

Задание: Определите сумму налога на игорный бизнес за 2007 год, которую фирма обязана заплатить.

Решение: $(50\ 000 \text{ руб.} \times 2 + 30\ 000 \text{ руб.}) \times 12 \text{ мес.} = 1\ 560\ 000 \text{ руб.}$ - сумма налога на игорный бизнес по ставкам, установленным на территории Архангельской области.

Ответ: 1 560 000 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес".

2. Перечислите плательщиков налога на игорный бизнес.

3. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.

4. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес?

5. В каких пределах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?

6. Каков порядок исчисления и уплаты налогов?

7. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес.

16. Налог на имущество организаций

С 01.01.2004 г. налог на имущество организаций устанавливается главой 30 Налогового кодекса и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются:

- российские организации;

- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Деятельность иностранной организации признается приводящей к образованию постоянного представительства в РФ в соответствии со статьей 306 НК, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

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

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

Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в РФ порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в

РФ через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, 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 РФ.

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

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

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 каждого налогового (отчетного) периода.

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

Организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению объектов сведения об их инвентаризационной стоимости в течение десяти дней со дня оценки или переоценки объектов.

Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению 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, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Если подлежащий налогообложению объект недвижимого имущества имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, то в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

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

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, принимается равной инвентаризационной стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в рамках договора простого товарищества определяется исходя из остаточной стоимости признаваемого объектом налогообложения имущества, внесенного налогоплательщиком по договору простого товарищества, а также исходя из остаточной стоимости иного признаваемого объектом налогообложения имущества, приобретенного или созданного в процессе совместной деятельности, составляющего общее имущество товарищей, учитываемого на отдельном балансе простого товарищества участником договора простого товарищества, ведущим общие дела. Каждый участник договора простого товарищества производит исчисление и уплату налога в отношении признаваемого объектом налогообложения имущества, переданного им в совместную деятельность. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога производятся участниками договора простого товарищества

пропорционально стоимости их вклада в общее дело.

Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, обязано для целей налогообложения сообщать не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, каждому налогоплательщику - участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) - сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей. При этом лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, сообщает сведения, необходимые для определения налоговой базы.

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

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

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

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

Освобождаются от налогообложения:

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

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

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

5) учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

6) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

7) организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;

8) организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

9) организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;

10) организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ;

11) организации - в отношении космических объектов;

12) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

13) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

14) имущество государственных научных центров;

15) организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, - в течение пяти лет с момента постановки имущества на учет;

16) организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на

территории особой экономической зоны и расположенного на территории данной экономической зоны, - в течение пяти лет с момента постановки на учет указанного имущества;

17) организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.

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

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации или 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, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с НК.

Сумма авансового платежа по налогу в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, исчисляется по истечении отчетного периода как 1/4 инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ 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

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода в виде произведения соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

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 исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

В отношении объектов недвижимого имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года N 69-ФЗ "О газоснабжении в РФ", налог перечисляется в бюджеты субъектов РФ пропорционально стоимости этого имущества, фактически находящегося на территории соответствующего субъекта РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ 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 иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянные представительства, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению объекта недвижимого имущества.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения.

Организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне

местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (1/4 средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии с порядком определения налоговой базы, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

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) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

В отношении имущества, имеющего местонахождение в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и (или) за пределами территории РФ (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).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Устранение двойного налогообложения

Фактически уплаченные российской организацией за пределами территории РФ в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в РФ в отношении указанного имущества.

При этом размер засчитываемых сумм налога, выплаченных за пределами территории РФ, не может превышать размер суммы налога, подлежащего уплате этой организацией в РФ.

Для зачета налога российская организация должна представить в налоговые органы следующие документы:

- заявление на зачет налога;
- документ об уплате налога за пределами территории РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Указанные документы подаются российской организацией в налоговый орган по месту нахождения российской организации вместе с налоговой декларацией за налоговый период, в котором был уплачен налог за пределами территории РФ.

Ниже приведены примеры некоторых субъектов Российской Федерации, на территории которых введен налог на имущество организаций.

Город федерального значения Санкт-Петербург

Налог введен Законом Санкт-Петербурга от 26.11.2003 г. N 684-96 "О налоге на имущество организаций".

По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи и представляют расчеты по авансовым платежам в срок не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода налог уплачивается и декларация представляется в срок не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая ставка - 2,2%.

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- организации, основным видом деятельности которых является изготовление специального оборудования, обеспечивающего жизнедеятельность инвалидов, а также технических и иных средств реабилитации инвалидов;

- жилищно-строительные кооперативы, жилищные кооперативы, товарищества собственников жилья, товарищества домовладельцев - в отношении жилых помещений, а также общего имущества жилого дома и имущества, используемого для обеспечения эксплуатации многоквартирного дома;

- садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан - в отношении имущества, используемого в целях обеспечения социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства;

- организации - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и

социального обеспечения.

Республика Коми

Налог введен Законом Республики Коми от 24.11.2003 г. N 67-РЗ "О налоге на имущество организаций на территории Республики Коми".

Авансовые платежи уплачиваются в три срока: не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября текущего года. Налог по истечении налогового периода уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая ставка - 2,2%.

Налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков устанавливаются Законом Республики Коми "О налоговых льготах на территории Республики Коми и внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросу о налоговых льготах".

Республики Марий Эл

Налог введен Законом Республики Марий Эл от 28.11.2003 г. N 38-З "О налоге на имущество организаций на территории Республики Марий Эл".

По итогам налогового периода налог уплачивается до 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи до 5 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговые ставки:

- 1,1% - для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- 2,2% - для прочих организаций.

Сельскохозяйственным товаропроизводителем признается юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении не менее 70% общего объема производимой продукции. От уплаты налога освобождаются организации в отношении республиканских автомобильных дорог общего пользования, а также муниципальных, ведомственных дорог и сооружений на них.

Республика Татарстан

Налог введен Законом Республики Татарстан от 28.11.2003 г. N 49-ЗРТ "О налоге на имущество организаций".

По итогам налогового периода налог уплачивается до 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию нужно представить согласно статье 386 НК РФ не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее 5 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые ставки:

1) 0,1% - на имущество:

- вновь созданное, приобретенное организацией для реализации инвестиционного проекта в соответствии с договором об осуществлении инвестиционной деятельности, заключенным согласно Закону Республики Татарстан "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан";

- производителей грузовых автотранспортных средств;

- организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающих рыбу, если доход от реализации произведенной ими сельхозпродукции и (или) выращенной ими рыбы составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

- организаций, производящих полиальфаолефины и на их основе синтетические, полусинтетические моторные масла, если доход от реализации указанной продукции составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

- субъектов инвестиционной деятельности, производящих легковые автомобили и реализующих инвестиционные проекты в Республике Татарстан в соответствии с Законом Республики Татарстан "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан";

2) 1,1% - на имущество:

- организаций (кроме производящих подакцизные товары), осуществляющих первичную и последующую (промышленную) переработку и (или) хранение сельскохозяйственной продукции, если доход от указанных видов деятельности составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации,

полученных в налоговом (отчетном) периоде;

- научно-исследовательских, конструкторских учреждений (организаций), опытных и опытно-экспериментальных предприятий независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в общем объеме работ которых научно-исследовательские, опытно-конструкторские и экспериментальные работы составляют не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

3) 2,2% - на имущество прочих организаций; освобождается от налогообложения, в частности, имущество:

- налогоплательщиков, зарегистрированных в Елабужском районе Татарстана и реализующих инвестиционные проекты в соответствии с Законом Республики Татарстан "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан" на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода "Алабуга", расположенной в Елабужском районе Татарстана;

- организаций - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры регионального и местного значения в установленном законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан порядке и используемых для нужд культуры и искусства, образования, здравоохранения и социального обеспечения либо для осуществления религиозной деятельности;

- организаций - в отношении объектов жилищного фонда;

- товариществ собственников жилья, жилищных и жилищно-строительных кооперативов;

- организаций - в отношении имущества, предназначенного для водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, сбора и переработки мусора в части услуг, оказываемых населению. В случае использования имущества для оказания услуг иным потребителям освобождению от налогообложения подлежит имущество в части, пропорциональной сумме дохода от оказания услуг населению в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

- автомобильных дорог общего пользования;

- садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан - в отношении имущества, используемого в целях обеспечения социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства;

- организаций - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

Приморский край

Налог введен Законом Приморского края от 28.11.2003 г. N 82-КЗ "О налоге на имущество организаций".

Авансовые платежи уплачиваются по окончании отчетных периодов в пятидневный срок со дня, установленного для представления расчетов по авансовым платежам за соответствующие отчетные периоды. Расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ).

По истечении налогового периода налогоплательщики производят окончательный расчет, уплачивают сумму налога, исчисленную в соответствии с пунктом 2 статьи 382 НК РФ, в 10-дневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по налогу за истекший налоговый период.

Налоговую декларацию нужно представить не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ).

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

В отношении объектов недвижимого имущества иностранной организации, указанных в пункте 2 статьи 375 НК РФ, авансовые платежи и сумма налога по окончательному расчету уплачиваются в краевой бюджет по месту нахождения объекта недвижимого имущества. Налоговая ставка - 2,2%. Для имущества организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых финансируется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов, - 0,5%.

Для имущества организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения, содержание которых финансируется за счет средств бюджетов субъектов РФ и (или) местных бюджетов, - 0,1%.

От налогообложения освобождаются, в частности:

- российские рыбохозяйственные организации, имеющие в собственности имущество на территории края, - в отношении промыслового флота (добывающего, обрабатывающего, транспортного)

при условии, что их выручка от производственной деятельности по выращиванию, вылову и переработке рыбы и морепродуктов составляет не менее 70% от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) и если суммы средств, причитающиеся к зачислению в бюджет от налога на имущество организаций по промысловому флоту, в полном объеме в текущем налоговом периоде направлены на строительство промыслового флота на судостроительных заводах Приморского края;

- организации - в отношении находящихся в собственности Приморского края и муниципальных образований Приморского края автомобильных дорог и дорожно-мостовых сооружений общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Архангельская область

Законом Архангельской области от 14.11.2003 г. N 204-25-ОЗ (с изм. и доп. от 21.09.2005) установлена ставка налога на имущество организаций:

- в отношении имущества, входящего в состав автодорог общего пользования - 0%;

- в отношении имущества, используемого для нужд гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и органов местного самоуправления и (или) организаций, созданных органами государственной власти или органами местного самоуправления для целей предупреждения или ликвидации чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны - 0%;

- в отношении имущества организаций по производству сельскохозяйственной продукции при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет не менее 70% общей выручки от реализации продукции (работ, услуг) - 0%;

- в отношении имущества садоводческих товариществ - 0%;

- в отношении имущества организаций, заключивших соглашения о реструктуризации долгов в соответствии с Федеральным законом от 9 июля 2002 года N 83-ФЗ "О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей", - 0%.

В случае расторжения соглашения о реструктуризации долгов действие льготной ставки налога на имущество организаций прекращается с начала налогового периода, в течение которого принято решение о расторжении соглашения:

- в отношении имущества религиозных организаций - 0%;

- в отношении имущества областных (региональных и местных) общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, используемого ими для осуществления их уставной деятельности, - 0%;

- в отношении объектов жилищного фонда - 0%;

- в отношении объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса - 0%;

- в отношении имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Архангельской области и органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, деятельность которых финансируется из областного бюджета, территориальных государственных внебюджетных фондов Архангельской области или местных бюджетов - 0%;

- в отношении прочего имущества - 2,2% от налоговой базы.

Уплата налога на имущество организаций по итогам налогового периода производится не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата авансовых платежей налога по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев производится не позднее соответственно 5 мая, 5 августа и 5 ноября текущего налогового периода.

Брянская область

Налог введен Законом Брянской области от 27.11.2003 г. N 79-З "О налоге на имущество организаций".

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций. В соответствии с пунктом 3 статьи 386 НК РФ декларации представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов организации уплачивают не позднее срока, установленного для подачи налоговых расчетов по авансовым платежам за соответствующий отчетный период. Согласно пункту 2 статьи 386 НК РФ расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговая ставка - 2,2%.

Освобождаются от налогообложения, в частности:

- организации общественного транспорта, получающие субсидии из областного и (или) местных

бюджетов, - в отношении объектов подвижного состава, осуществляющих городские, пригородные и внутриобластные междугородные пассажирские перевозки;

- организации оборонно-промышленного комплекса, участвующие в реализации федеральных и (или) региональных программ, соглашений администрации области с Федеральной службой по Рособоронзаказу, Федеральным агентством по промышленности, ФГУП "Рособоронэкспорт", - в отношении объектов, участвующих в реализации указанных программ и соглашений по утвержденному администрацией области перечню;

- организации железнодорожного транспорта - в отношении подвижного состава, обеспечивающего перевозки пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении;

- организации, осуществляющие газификацию за счет средств областного бюджета, в доле выручки от реализации работ по газификации в общей сумме выручки от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

- организации по производству картофельного гранулята;

- 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 имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

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

- организации, осуществляющие создание новых, реконструкцию, модернизацию существующих производств и реализующие инвестиционные проекты в соответствии с Законом Брянской области "Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области", - на период с момента возникновения связанных с этим затрат до окончания срока реализации инвестиционного проекта, но не более пяти лет со дня начала финансирования инвестиционного проекта;

- имущество религиозных организаций;

- имущество машинно-технологических станций;

- имущество муниципальных предприятий-комбинатов школьного питания;

- имущество фондов жилищного строительства и ипотеки;

- имущество общественных объединений профессиональных творческих работников изобразительного искусства, входящих в состав Всероссийской творческой общественной организации "Союз художников России" и его структурных подразделений;

- имущество организаций народных художественных промыслов.

Волгоградская область

Налог введен Законом Волгоградской области от 28.11.2003 г. N 888-ОД "О налоге на имущество организаций".

Налог по итогам налогового периода и авансовые платежи по итогам отчетных периодов уплачиваются в сроки, установленные Налоговым кодексом для подачи декларации и налоговых расчетов соответственно. Согласно статье 386 НК РФ декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а налоговые расчеты - не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые ставки:

1) 0%:

- для органов государственной власти Волгоградской области, органов местного самоуправления;

- бюджетных учреждений - организаций, созданных органами государственной власти и органами местного самоуправления Волгоградской области для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера и финансируемых из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов;

- организаций - в отношении территориальных автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Волгоградской области;

- федеральных государственных учреждений;

- в отношении имущества, которое находится в государственной собственности Волгоградской области и передано им на праве безвозмездного пользования;

- организаций, которые осуществляют перевозку пассажиров электрическим транспортом общего пользования на территории Волгоградской области по тарифам, регулируемым органами местного самоуправления, с предоставлением льгот по проезду в соответствии с законодательством РФ, Волгоградской области и правовыми актами органов местного самоуправления;

- организаций, осуществляющих перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на территории Волгоградской области по тарифам, регулируемым органами

государственной власти, с предоставлением льгот по проезду в соответствии с законодательством РФ и Волгоградской области и выполняющих государственный (муниципальный) заказ;

2) 2,2% - для прочих организаций. Некоторые категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты налога в части, зачисляемой в областной бюджет:

- организации потребительской кооперации Волгоградской области - в отношении имущества, используемого ими для осуществления своей уставной деятельности;

- организации, являющиеся пользователями объектов инвестиционной деятельности, - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого или используемого для реализации инвестиционного проекта (и не входившего в состав налогооблагаемого имущества), если такое имущество находится на их балансе;

- организации - в отношении имущества, которое используется для производства и выпуска средств массовой информации.

Калининградская область

Резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области уплачивают налог на имущество организаций в соответствии с НК в отношении всего имущества, являющегося объектом налогообложения по указанному налогу, за исключением имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом "Об Особой экономической зоне в Калининградской области".

Кемеровская область

Налог введен Законом Кемеровской области от 26.11.2003 г. N 60-ОЗ "О налоге на имущество организаций и о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Кемеровской области".

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию нужно подать не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ). Авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода уплачиваются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Расчеты по авансовым платежам сдаются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ). Налоговая ставка - 2,2%. От уплаты налога на имущество освобождаются организации, указанные в статье 381 НК РФ. Налоговые льготы предоставляются организациям при условии ведения раздельного учета объектов основных средств.

Кировская область

Налог введен Законом Кировской области от 27.11.2003 г. N 209-ЗО "О налоге на имущество организаций в Кировской области".

Для организаций, которые за предыдущий год исчислили налог в сумме менее 10 000 руб., отчетные периоды не устанавливаются.

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Налоговую декларацию нужно представить не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ). Авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи расчетов за соответствующий отчетный период. Расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ).

Налоговые ставки:

1) 0%:

- для организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей, у которых удельный вес выручки от реализации произведенной, а также произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий календарный год составляет не менее 50%;

- для организаций, производящих мясо, мясопродукты и молочные продукты, у которых удельный вес выручки от реализации мяса, мясопродуктов и молочных продуктов в общей выручке от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий календарный год составляет не менее 70% и которые в течение текущего налогового периода осуществляют инвестиции в развитие материально-технической базы организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей Кировской

области - на сумму средств, высвобождающихся в случае применения налоговой ставки 0% в текущем налоговом периоде;

- 0,4% для лечебно-профилактических организаций, удельный вес выручки которых от реализации услуг по осуществлению реабилитационной деятельности в общей выручке от реализации услуг за предыдущий календарный год составляет не менее 50%;

2) 2,2% - для всех остальных налогоплательщиков.

Освобождаются от налогообложения:

- областные и муниципальные бюджетные учреждения и организации, органы законодательной (представительной) и исполнительной власти Кировской области, органы местного самоуправления Кировской области;

- религиозные организации - в отношении имущества, не используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

- территориальные органы федеральных органов исполнительной власти и федеральные государственные учреждения - в отношении областного имущества, переданного им в оперативное управление.

Костромская область

Налог введен Законом Костромской области от 24.11.2003 г. N 153-ЗКО "О налоге на имущество организаций на территории Костромской области".

По итогам налогового периода налог уплачивается в десятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации (30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом). По итогам отчетных периодов авансовые платежи уплачиваются в пятидневный срок со дня, установленного для представления налоговых расчетов (30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода).

Налоговые ставки:

1) 0,7% - в отношении:

- объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств областного бюджета и (или) местных бюджетов;

- объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения;

- имущества, используемого в целях научной (научно-исследовательской) деятельности научными организациями Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств;

2) 2,2% - в отношении иного имущества.

От уплаты налога освобождаются, в частности:

- организации - в отношении имущества, приобретенного в рамках реализации инвестиционных проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Костромской области; льгота предоставляется на период полной окупаемости вложенных средств, но не более расчетного срока окупаемости, установленного в соответствии с порядком определения срока окупаемости;

- организации, получившие статус участника "Территории экономического развития "Нерехта", в порядке, установленном законодательством Костромской области;

- организации, которые производят сельхозпродукцию и (или) выращивают рыбу, осуществляют ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализуют эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, равна не менее 70%.

Липецкая область

Налог введен Законом Липецкой области от 27.11.2003 г. N 80-ОЗ "О налоге на имущество организации в Липецкой области".

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода - не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода. Ставка налога - 2,2%. Освобождаются от налогообложения, в частности:

- бюджетные учреждения, финансируемые из областного бюджета и (или) бюджетов муниципальных образований на основе сметы доходов и расходов;

- органы законодательной (представительной) и исполнительной власти Липецкой области и органы местного самоуправления Липецкой области;
- организации автомобильного пассажирского транспорта общего пользования (включая горэлектротранспорт), кроме такси, содержание которых частично финансируется за счет средств областного бюджета и (или) бюджетов муниципальных образований;
- организации - в отношении имущества автомобильных дорог общего пользования (кроме федеральных автомобильных дорог);
- организации - в отношении имущества, используемого для охраны природы, пожарной безопасности и (или) гражданской обороны;
- садоводческие товарищества;
- организации - в отношении имущества жилищно-коммунальной сферы, полностью или частично находящегося на балансе налогоплательщика, а именно жилой фонд;
- гостиницы (кроме туристических), дома и общежития для приезжих;
- коммунальное хозяйство - объекты внешнего благоустройства, улично-дорожная сеть, искусственные сооружения, объекты инженерной защиты города, зеленые насаждения общего пользования и т.п.;
- организации, выделяющие и создающие за счет собственных средств рабочие места в счет квоты, а также сверх установленной квоты для лиц, особо нуждающихся в социальной защите, пропорционально удельному весу зарплаты категории граждан, определенной согласно Закону Липецкой области "О квотировании рабочих мест для лиц, особо нуждающихся в социальной защите", в общих расходах на оплату труда работающих.

Оренбургская область

Налог введен Законом Оренбургской области от 27.11.2003 г. N 613/70-III-ОЗ "О налоге на имущество организаций".

Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее 30 дней после даты окончания отчетного периода. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые ставки:

1) 0,1% - для организаций, осуществляющих передачу в лизинг сельскохозяйственной техники и оборудования предприятиям агропромышленного комплекса области, приобретенных за счет средств областного бюджета на условиях финансового лизинга;

2) 2,2% - для остальных организаций.

Освобождаются от налогообложения, в частности:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста России - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

- имущество религиозных организаций;

- 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 имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

- организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством России порядке;

- организации - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры ЖКХ;

- организации - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения;

- организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

- имущество государственных научных центров.

Самарская область

Налог введен Законом Самарской области от 25.11.2003 г. N 98-ГД "О налоге на имущество

организаций в Самарской области".

Уплата авансовых платежей по налогу производится не позднее 35 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога в срок не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая ставка - 2,2%.

Освобождаются от налогообложения, в частности:

- органы государственной власти Самарской области, территориальные подразделения федеральных государственных органов власти, органы местного самоуправления и территориальные отделения государственных внебюджетных фондов;

- бюджетные учреждения, соответствующие требованиям статьи 161 Бюджетного кодекса;

- организации (кроме банков и других кредитных организаций, страховых организаций), осуществляющие инвестиционную деятельность на территории Самарской области, - в отношении имущества, созданного или приобретенного после начала реализации инвестиционного проекта (в том числе поступившего в виде вклада в уставный (складочный) капитал организации) и предназначенного для его реализации; льгота предоставляется при условии ведения отдельного бухгалтерского и налогового учета имущества, создаваемого или приобретаемого для реализации инвестиционного проекта, на срок его окупаемости (но не более чем на семь лет). В случае создания или приобретения имущества для реализации нескольких инвестиционных проектов ведение отдельного бухгалтерского и налогового учета необходимо по каждому проекту. Основанием для получения указанной льготы является заявление налогоплательщика в письменной форме с приложением бизнес-плана, согласованного с уполномоченным органом исполнительной власти Самарской области, осуществляющим разработку и реализацию социально-экономической и инвестиционной политики, с указанием даты начала реализации инвестиционного проекта и срока его окупаемости. Льгота применяется с даты создания или приобретения (постановки на бухгалтерский учет) налогоплательщиком имущества, предназначенного для реализации инвестиционного проекта. Льгота в отношении определенного имущества предоставляется только один раз на срок окупаемости того инвестиционного проекта, для реализации которого было предназначено данное имущество (но не более чем на семь лет);

- организации городского электрического транспорта; льгота предоставляется при условии направления высвободившихся средств от предоставленной льготы на развитие материально-технической базы указанных организаций;

- организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, доля доходов от реализации которой составляет не менее 70% от общей суммы их доходов, в отношении имущества, используемого для осуществления основного вида деятельности указанных организаций; льгота предоставляется при условии направления высвободившихся средств от предоставленной льготы на развитие материально-технической базы указанных организаций;

- благотворительные организации, имеющие статус "Благотворительная организация в Самарской области";

- редакции средств массовой информации в доле имущества, используемого по основной деятельности; льгота предоставляется при условии направления высвободившихся средств от предоставленной льготы на приобретение и капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений;

- организации со среднесписочной численностью работающих не менее 800 человек, использующие труд инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников за налоговый и (или) отчетный периоды составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда равна не менее 25%, - в отношении имущества, используемого для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг);

- лизинговые организации; льгота предоставляется на основании договора лизинга в отношении имущества, приобретенного для передачи в лизинг организациям, производящим сельскохозяйственную продукцию, доля доходов от реализации которой составляет не менее 70% от общей суммы их доходов;

- налоговая льгота в размере объема фактически произведенных затрат (но не более 50 000 руб.) предоставляется предприятиям и организациям, направляющим финансовые средства на развитие учреждений образования, здравоохранения и социальной защиты для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; льгота предоставляется при условии направления высвободившихся средств от предоставленной льготы организациям.

Саратовская область

Налог введен Законом Саратовской области от 24.11.2003 г. N 73-ЗСО "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций".

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию нужно представить не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ). Авансовые платежи по

итогах каждого отчетного периода уплачиваются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ). Налоговая ставка - 2,2%.

По налоговой ставке 1,1% облагается, в частности, имущество:

- созданное (приобретенное) при реализации инвестиционного проекта организацией, осуществившей капитальные вложения в размере более 50 млн руб. в основные производственные фонды, расположенные на территории Саратовской области, - в течение трех налоговых периодов; для исчисления налога на имущество под инвестиционным проектом понимается обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектно-сметная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и утвержденными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план);

- приобретенное как имущественный комплекс в рамках инвестиционного проекта в ходе процедур несостоятельности (банкротства): внешнего управления, конкурсного производства, - в течение одного налогового периода; право налогоплательщика на применение ставки налога на имущество в размере 1,1% возникает с даты постановки имущества на баланс.

При этом налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган по месту уплаты налога:

- заявление налогоплательщика;
- копию учредительных документов;
- документы, подтверждающие фактическое осуществление капитальных вложений в имущество;
- инвестиционный проект, в результате реализации которого создано (приобретено) имущество;
- документы, подтверждающие принадлежность имущества к категориям, предусмотренным пунктом настоящей статьи.

Организация, имеющая основания на применение ставки в размере 1,1%, ведет отдельный бухгалтерский учет имущества. Льготы по налогу на имущество предоставляются налогоплательщикам в соответствии со статьей 381 НК РФ. Кроме того, от налогообложения освобождаются:

- 1) организации - в отношении автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности области;
- 2) областные и муниципальные бюджетные учреждения;
- 3) органы государственной власти области и органы местного самоуправления;
- 4) религиозные организации;
- 5) организации, доля выручки которых от реализации произведенной, произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) составила за предшествующий год не менее 50%, в отношении имущества, используемого для производства, переработки и хранения сельхозпродукции.

Сахалинская область

Налог введен Законом Сахалинской области от 24.11.2003 г. N 442 "О налоге на имущество организаций".

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию нужно представить не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ).

Авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода уплачиваются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ). Налоговая ставка - 2,2%.

Налогом не облагается имущество:

- бюджетных учреждений, финансируемых из областного и местных бюджетов на основе сметы доходов и расходов;
- органов государственной власти Сахалинской области;
- органов представительной и исполнительной власти муниципальных образований и иных органов местного самоуправления Сахалинской области;
- товариществ собственников жилья;
- религиозных организаций, используемое для осуществления благотворительной и иной не приносящей доход деятельности;
- жилищно-строительных, дачно-строительных и гаражных кооперативов, садоводческих товариществ;
- используемое (предназначенное) исключительно для оздоровления детей в возрасте до 18

лет;

- используемое (предназначенное) для санаторно-курортного обслуживания населения при условии, что выручка от использования этого имущества при оказании услуг от этого вида деятельности составляет не менее 70% в общем объеме выручки;

- предназначенное для рыбозаготовки (за исключением деятельности по рыбозаготовке, полностью или частично финансируемой из бюджетов всех уровней), прибрежного лова рыбы и морепродуктов, а также для переработки рыбы и морепродуктов, осуществляемых на береговых предприятиях Сахалинской области, при условии, что выручка организации от прибрежного лова рыбы и морепродуктов и (или) переработки рыбы и морепродуктов на береговых предприятиях Сахалинской области составляет не менее 70% общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);

- предназначенное для заготовки и переработки дикоросов, грибов, ягод, произрастающих на территории Сахалинской области, при условии, что выручка организации от указанных видов деятельности составляет не менее 30% общей суммы выручки от реализации продукции;

- предназначенное для переработки древесины (лесопиление), заготавливаемой на территории Сахалинской области, при условии, что выручка организации от указанного вида деятельности составляет не менее 50% общей суммы выручки от реализации продукции.

Свердловская область

Налог введен Законом Свердловской области от 27.11.2003 г. N 35-ОЗ "Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций".

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода уплачиваются не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября соответственно.

Налоговые ставки:

1) 0,9% - для организаций, осуществляющих перевозку пассажиров трамваями и (или) троллейбусами, удельный вес доходов которых от осуществления этого вида деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%;

2) 1,1% - для организаций потребительской кооперации;

3) 1,4% - для организаций, осуществляющих внутригородские и (или) пригородные перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси), удельный вес доходов которых от осуществления этих видов деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%;

4) 2% - для организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых подземным способом, удельный вес доходов которых от осуществления этого вида деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%;

5) 2,2% - для иных категорий налогоплательщиков налога на имущество организаций.

Освобождаются от уплаты налога, в частности:

- организации, занимающиеся производством, переработкой, хранением сельхозпродукции, удельный вес доходов которых от осуществления данных видов деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%;

- организации, занимающиеся выращиванием, ловом, переработкой рыбы, удельный вес доходов которых от осуществления данных видов деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%;

- организации народных художественных промыслов;

- жилищно-строительные кооперативы и товарищества собственников жилья;

- организации, осуществляющие перевозку пассажиров метрополитеном;

- научные организации (за исключением научных организаций Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств), удельный вес доходов которых от осуществления научной и (или) научно-технической деятельности составляет в общей сумме их доходов не менее 70%.

Задача 1

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;

- 01.02 - 550 000 руб.;

- 01.03 - 530 000 руб.;

- 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на

имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение:

1) $(500\ 000 + 550\ 000 + 530\ 000 + 500\ 000) : 4 = 520\ 000$ руб. - средняя стоимость имущества за 1 квартал;

2) $520\ 000$ руб. \times 2,2% \times 1/4 = 2860 руб. - сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Ответ: 2860 руб.

Задача 2

ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2006 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2006 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 2006 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.06 - 0 руб.;

- на 01.06.06 - 60 000 руб.;

- на 01.07.06 - 84 560 руб.

Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Решение:

1) $(60\ 000 + 84\ 560) : 7 = 20\ 651$ руб. - средняя стоимость за полугодие;

2) $20\ 651$ руб. \times 2,2% \times 1/4 = 114 руб. - авансовый платеж по налогу на имущество организаций за полугодие.

Ответ: 114 руб.

Задача 3

ООО "Северное сияние", зарегистрированное в Архангельске, приняло решение о создании филиала в городе Мурманске. Филиал зарегистрирован в инспекции ФНС России по Мурманску 8 апреля 2006 года.

В апреле 2006 года ООО "Северное сияние" передало своему филиалу имущество на баланс (табл. 16.1). Ставка налога на имущество организаций в Архангельской и Мурманской областях равна 2,2%.

Таблица 16.1. Остаточная стоимость основных средств, руб.

Дата	ООО "Северное сияние"	Филиал ООО "Северное сияние"	Всего
01.01.2006	1 350 000	-	1 350 000
01.02.2006	1 460 000	-	1 460 000
01.03.2006	1 960 000	-	1 960 000
01.04.2006	2 230 000	-	2 230 000
01.05.2006	1 850 000	450 000	2 300 000
01.06.2006	1 680 000	420 000	2 100 000
01.07.2006	1 600 000	400 000	2 000 000

Задание: Определить сумму авансовых платежей за отчетные периоды 2006 года ООО "Северное сияние" и его филиала.

Решение:

1) $(1\ 350\ 000 + 1\ 460\ 000 + 1\ 960\ 000 + 2\ 230\ 000) : 4 = 1\ 750\ 000$ руб. - средняя стоимость имущества за 1 квартал;

2) $1\ 750\ 000$ руб. \times 2,2% \times 1/4 = 9625 руб. - авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал в бюджет Архангельской области;

3) $(1\ 350\ 000 + 1\ 460\ 000 + 1\ 960\ 000 + 2\ 230\ 000 + 1\ 850\ 000 + 1\ 680\ 000 + 1\ 600\ 000) : 7 = 1\ 732\ 857$ руб. - средняя стоимость имущества ООО "Северное сияние" в Архангельске за полугодие;

4) $1\ 732\ 857$ руб. \times 2,2% \times 1/4 = 9531 руб. - сумма авансового платежа к уплате за полугодие в бюджет Архангельской области;

5) $(450\ 000 + 420\ 000 + 400\ 000) : 7 = 181\ 429$ руб. - средняя стоимость имущества филиала ООО

"Северное сияние" в Мурманске за полугодие;

6) $181\,429 \text{ руб.} \times 2,2\% \times 1/4 = 998 \text{ руб.}$ - сумма авансового платежа к уплате за полугодие в бюджет Мурманской области.

Ответ: 9625 руб.; 9531 руб.; 998 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Назовите объекты обложения налогом на имущество организаций.
3. Налоговая база налога на имущество организаций.
4. Какова методика расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Кому предоставляются льготы по налогу на имущество организаций?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций?
7. Как исчисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций?
8. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по итогам налогового периода?

17. Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге налог устанавливается НК и законами указанных субъектов РФ, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов РФ.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Пример

На территории Архангельской области решением городского Совета депутатов МО "Северодвинск" от 28 сентября 2006 г. N 83 "Об освобождении от уплаты земельного налога" в соответствии с главой 31 НК, принято:

1. освободить на территории муниципального образования "Северодвинск" от уплаты земельного налога в 2007 году:
 - садоводческие и огороднические некоммерческие объединения граждан;
 - граждан за земельные участки, выделенные для садоводства, огородничества и ведения личного подсобного хозяйства;
2. настоящее решение вступает в силу с 1 января 2007 года.

Налогоплательщики

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

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

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:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ,

которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

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

4) земельные участки из состава земель лесного фонда;

5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговая база

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

Порядок определения налоговой базы

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

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве и Санкт-Петербургу). При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка (с 1 января 2008 года).

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, - определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

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

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб. 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:

1) Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона РФ от 18 июня 1992 года N 3061-I), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан РФ, 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";

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму, установленную НК, производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

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).

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

Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности

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.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

Пример определения налоговой базы с вычетами и льготами

Пунктом 5 статьи 391 НК РФ определенным категориям граждан, владеющих земельными участками, представлена возможность уменьшать налоговую базу на 10 000 руб. Такие налогоплательщики рассчитывают налоговую базу по формуле:

Налоговая база = КСТ - НС

Это формула из приказа Минфина РФ от 23.09.2005 г. N 124н и от 19.05.2005 г. N 66н.

Здесь:

- КСТ - кадастровая стоимость земельного участка;

- НС - не облагаемая налогом сумма.

Если право на льготу в соответствии со статьей 395 НК возникло или прекратилось в течение налогового (отчетного) периода, налогоплательщик исчисляет сумму налога в отношении льготного участка с учетом коэффициента использования налоговой льготы (K1). Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствовала налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом или отчетном периоде (пункт 10 статьи 396 НК). Формула для расчета налоговой базы:

Налоговая база = КСТ - Дплощ x (1 - K1)

Здесь:

- КСТ - кадастровая стоимость земельного участка;

- Дплощ - доля необлагаемой площади земельного участка;

- K1 - коэффициент использования налоговой льготы; значение данного коэффициента применяется для исчисления земельного налога в десятичных дробях с точностью до сотых долей.

Пример определения налоговой базы участка в общей собственности

Статьей 392 НК установлены правила определения налоговой базы по земельным участкам, находящимся в общей долевой собственности. Налоговая база рассчитывается по формуле:

Налоговая база = КСТ x Дуч

Здесь

- КСТ - кадастровая стоимость земельного участка;

- Дуч - доля налогоплательщика в праве на земельный участок.

Налогоплательщик - совладелец участка, имеющий право на льготу по земельному налогу в виде необлагаемой налогом суммы, - определяет налоговую базу по формуле:

Налоговая база = (КСТ x Дуч) - НС

Здесь:

- КСТ - кадастровая стоимость земельного участка;

- Дуч - доля налогоплательщика в праве на земельный участок;

- НС - не облагаемая налогом сумма.

Налогоплательщик - совладелец земельного участка, имеющий право на льготу в соответствии со статьей 395 НК, - определяет налоговую базу по формуле:

Налоговая база = (КСТ x Дуч) - (КСТ x Дуч) x (Дплощ x (1 - К1))

- КСТ - кадастровая стоимость земельного участка;

- Дуч - доля налогоплательщика в праве на земельный участок;

- Дплощ - доля необлагаемой площади земельного участка;

- К1 - коэффициент использования налоговой льготы.

Пример определения налоговой базы, если участком владеют неполный год

Применяется коэффициент использования земельного участка К2. Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Если в течение налогового периода право собственности на земельный участок или на его долю возникало или прекращалось до 15 числа месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если право возникало или прекращалось после 15 числа месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав. Значение данного коэффициента применяется для исчисления земельного налога в десятичных дробях с точностью до сотых долей.

Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, - признаются первый, второй и третий кварталы календарного года.

При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях 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 предоставленных для жилищного строительства;

- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

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

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) 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;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации-резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок (с 1 января 2007 года).

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу

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

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, - исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности.

Сумма налога (сумма авансовых платежей по налогу), подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) при установлении налога вправе предусмотреть уплату в течение налогового периода не более двух авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, уплачивающих налог на основании налогового уведомления.

Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате налогоплательщиком - физическим лицом, уплачивающим налог на основании налогового уведомления, - исчисляется как произведение соответствующей налоговой базы и установленной нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-

Петербурга) доли налоговой ставки в размере, не превышающем одной второй налоговой ставки, установленной в соответствии с НК, в случае установления одного авансового платежа, и 1/3 налоговой ставки в случае установления двух авансовых платежей.

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

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

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, если иное не предусмотрено настоящей статьей. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15 числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15 числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная с месяца открытия наследства.

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.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с НК.

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.

Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, представляют информацию в налоговые органы в соответствии с НК.

Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, и органы муниципальных образований ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с НК, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сведения представляются органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований по формам, утвержденным Министерством финансов РФ.

По результатам проведения государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года подлежит доведению до сведения налогоплательщиков в порядке, определяемом органами местного самоуправления (исполнительными органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), не позднее 1 марта этого года.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего 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 (с 1 января 2008 года).

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости (с 1 января 2008 года).

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) 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 (с 1 января 2008 года).

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 нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

При этом срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) для налогоплательщиков - организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, - не может быть установлен ранее срока, предусмотренного НК.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном НК.

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

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог и авансовые платежи по налогу на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Налоговая декларация

Налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности, - по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждена приказом Минфина РФ от 23 сентября 2005 года N 124н "Об утверждении формы налоговой декларации по земельному налогу и Порядка ее заполнения".

Налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и использующие принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, - по истечении отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

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

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

Ниже приведены сведения о некоторых субъектах Российской Федерации, где на территориях муниципальных образований введен земельный налог.

Город федерального значения Санкт-Петербург

Налог введен Законом Санкт-Петербурга от 28.11.2005 г. N 611-86 "О земельном налоге в Санкт-

Петербурге и о внесении дополнения в Закон Санкт-Петербурга "О налоговых льготах".

Организации и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога (сумму авансового платежа) самостоятельно в соответствии с главой 31 НК РФ. Указанные налогоплательщики уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а сумму налога - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают налог на основании налогового уведомления не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

От уплаты налога освобождаются, в частности, следующие категории физических лиц в отношении одного земельного участка на территории Санкт-Петербурга, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы, полные кавалеры ордена Трудовой Славы;

- инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без внесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

- инвалиды с детства.

Юридические лица от уплаты налога не освобождаются.

Республика Коми

Земельный налог на территории Республики Коми введен в 20 муниципальных образованиях. В 18 муниципальных образованиях ставки налога по категориям земельных участков соответствуют максимальным ставкам налога, установленным в статье 394 НК РФ. В двух муниципальных образованиях в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и т.д., ставки снижены.

Республика Марий Эл

Земельный налог на территории Республики Марий Эл введен в 17 муниципальных образованиях. Ставки налога соответствуют предельным ставкам, установленным статьей 394 НК РФ.

Республика Татарстан

Земельный налог на территории Республики Татарстан введен во всех 999 муниципальных образованиях.

В большинстве муниципальных образований по земельным участкам, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемым для сельскохозяйственного производства, по земельным участкам, занятым 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 предоставленным для жилищного строительства, а также по земельным участкам, предоставленным для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, ставка налога составляет 0,3%. В отношении прочих земельных участков ставка установлена в размере 1,5%. Исключения составляют города Казань и Набережные Челны, в которых по многим категориям земельных участков ставка снижена.

Приморский край

Налог введен во всех 34 муниципальных образованиях Приморского края.

Брянская область

Земельный налог на территории Брянской области введен в 40 муниципальных образованиях. По земельным участкам, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемым для сельскохозяйственного производства, по земельным участкам, занятым 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 объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленным для жилищного строительства, а также по земельным участкам, предоставленным для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, ставка налога не превышает 0,3%. В среднем по области в отношении указанных земельных участков ставка составляет 0,2%. В отношении прочих земельных участков ставка не превышает 1,5%.

Волгоградская область

Земельный налог на территории Волгоградской области введен во всех 492 муниципальных образованиях.

Ставки налога варьируются в зависимости от категории земельного участка в диапазоне 0,05-1,5%.

Кировская область

Земельный налог на территории Кировской области введен в 481 муниципальном образовании. В большинстве муниципальных образований ставки налога по категориям земельных участков соответствуют максимальным ставкам налога, установленным в статье 394 НК РФ.

Кемеровская область

Земельный налог на территории Кемеровской области введен во всех муниципальных образованиях.

Налоговые ставки не превышают предельных размеров, установленных статьей 394 НК РФ, и дифференцированы в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка.

Костромская область

Земельный налог на территории Костромской области введен во всех 303 муниципальных образованиях.

В основном по области ставки налога установлены в размере 0,3% и 1,5%, то есть соответствуют максимальным ставкам, указанным в статье 394 НК РФ.

Оренбургская область

Земельный налог на территории Оренбургской области введен в 48 муниципальных образованиях.

Самарская область

Налог введен в 37 муниципальных образованиях Самарской области.

Налог введен во всех муниципальных образованиях области. Ставки налога:

1) 0,1% от кадастровой стоимости земли - в отношении земельных участков, предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 0,3% от кадастровой стоимости земли - в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельхозпроизводства, а также участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры ЖКХ (кроме доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры ЖКХ) или предоставленных для индивидуального жилищного строительства;

3) 1,5% - в отношении прочих земельных участков.

Саратовская область

Земельный налог на территории Саратовской области введен во всех 38 муниципальных образованиях и четырех городских округах. Ставки налога соответствуют предельным ставкам, установленным статьей 394 НК РФ.

Сахалинская область

Земельный налог на территории Сахалинской области введен в 19 муниципальных образованиях. В большинстве муниципальных образований ставки налога по категориям земельных участков соответствуют максимальным ставкам налога, установленным в статье 394 НК РФ.

Свердловская область

Земельный налог на территории Свердловской области введен во всех муниципальных образованиях. Во всех муниципальных образованиях в отношении земель сельскохозяйственного назначения установлена ставка налога 0,3%. В отношении земель под жилищным фондом ставки снижены (0,05-0,15%). В отношении земель иных категорий ставки также ниже, чем установленные статьей 394 НК РФ.

Задача 1

Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%.

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб.

Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение:

1) $500\ 000\ \text{руб.} \times 1,5\% = 7500\ \text{руб.}$ - земельный налог на земельный участок под промышленными объектами;

2) $750\ \text{руб.} \times 1100 \times 2 \times 0,3\% = 4950\ \text{руб.}$ - земельный налог на участок для жилищного строительства с учетом коэффициента 2 (для земельных участков, приобретенных в собственность для жилищного строительства в течение трехлетнего срока проектирования и строительства);

3) $350\ 000\ \text{руб.} \times 1,5\% = 5250\ \text{руб.}$ - земельный налог на участок, занятый объектом торговли;

4) $7500 + 4950 + 5250 = 17\ 700\ \text{руб.}$

Ответ: 17 700 руб.

Задача 2

ООО "Двинское" в Архангельской области владеет земельным участком А. Этот участок приобретен в собственность в 2004 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость - 3 000 000 руб. На территории муниципального образования, где расположен участок, земельный налог введен с 1.01.2006 г. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. С 15.02.2006 г. 10% площади участка А освобождается от уплаты земельного налога решением представительных органов муниципального образования.

ООО "Двинское" с 16.03.2006 г. владеет долей 50% участка Б на праве собственности стоимостью 2 000 000 руб. Участок расположен на территории того же муниципального образования и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым объектами ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти - 0,15%. Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками под объектами ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма 20 000 руб.

Задание: Определить общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за 2006 год.

Решение:

1) $K_1 = 1 - 1 : 12 = 0,92$ - коэффициент использования налоговой льготы по участку А;

2) $3\ 000\ 000\ \text{руб.} - (3\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 10\% \times 0,92) = 2\ 724\ 000\ \text{руб.}$ - налоговая база по участку А;

3) $K_2 = 9 : 12 = 0,75$ - коэффициент использования участка Б;

4) $2\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 50\% \times 0,75 - 20\ 000\ \text{руб.} = 730\ 000\ \text{руб.}$ - налоговая база по участку Б;

5) $2\ 724\ 000\ \text{руб.} \times 0,3\% = 8172\ \text{руб.}$ - сумма земельного налога к уплате по участку А за 2006 год;

6) $730\,000 \text{ руб.} \times 0,15\% = 1095 \text{ руб.}$ - сумма земельного налога к уплате по участку Б за 2006 год;
7) $8\,172 + 1095 = 9267 \text{ руб.}$ - общая сумма земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за 2006 год.

Ответ: 9267 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Как устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?
2. От чего зависит размер земельного налога?
3. Перечислите плательщиков налога на землю.
4. Что является объектом обложения налога на землю?
5. Какие существуют льготы для организаций при взимании платы на землю?
6. Какие существуют льготы для физических лиц при взимании платы на землю?
7. Каковы особенности обложения земель сельскохозяйственного назначения?
8. Каковы особенности обложения земель не сельскохозяйственного назначения?

18. Налог на имущество физических лиц

Действующий налог на имущество физических лиц введен 1 января 1992 года и является налогом с владельцев строений.

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом плательщиком налога может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объектом обложения представлена группа имущества: недвижимое имущество - жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах ([табл. 18.1](#)).

Таблица 18.1. Ставки налога на строения, помещения и сооружения

Стоимость	Ставка налога
До 300 тыс. руб. вкл.	До 0,1%
От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. вкл.	0,1-0,3%
Свыше 500 тыс. руб.	0,3-2,0%

Для Архангельска ставки следующие с 1.01.2004 г. ([табл. 18.2](#)).

Таблица 18.2. Ставки налога для Архангельска

Стоимость	Ставка налога
До 100 тыс. руб. вкл.	0,05%
От 100 тыс. руб. до 300 тыс. руб. вкл.	0,1%
От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. вкл.	0,3%

Свыше 500 тыс. руб.	0,5%
---------------------	------

Для Северодвинска Архангельской области ставки следующие с 1.01.2006 г. ([табл. 18.3](#)).

Таблица 18.3. Ставки налога для Северодвинска Архангельской области

Стоимость	Ставка налога
До 300 тыс. руб.	
Жилые дома (домовладения), квартиры, комнаты, дачи (садовые домики)	0,1%
Гаражи и иные строения, помещения, сооружения	0,1%
От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.	
Жилые дома (домовладения), квартиры, комнаты, дачи (садовые домики)	0,1%
Гаражи и иные строения, помещения, сооружения	0,3%
От 500 тыс. руб. и выше	
Жилые дома (домовладения), квартиры, комнаты, дачи (садовые домики)	0,3%
Гаражи и иные строения, помещения, сооружения	2,0%

Льготы по налогам

От уплаты налогов на имущество физических лиц освобождаются следующие категории граждан.

- Герои Советского Союза и Герои РФ, 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, занимающие 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.

- Лица, получающие льготы в соответствии с Законом РСФСР "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", а также лица, указанные в Законе РФ "О социальной защите граждан, 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, имеющими 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. Если указанные члены семей не являются пенсионерами, льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего.

Налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается:

- пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством РФ;

- гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими 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 РФ;

- родителями и супругами военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей; льгота предоставляется 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;

- со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих деятелям культуры, искусства и народным мастерам 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;

- с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью до 50 кв. м и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 кв. м.

Советы народных депутатов автономной области, автономных округов, районов, городов (кроме городов районного подчинения), районов в городах имеют право уменьшать размеры ставок и устанавливать дополнительные льготы по налогам, установленным федеральным законом как для категорий плательщиков, так и для отдельных плательщиков.

Городские (городов районного подчинения), поселковые, сельские Советы народных депутатов могут предоставлять льготы по налогам только отдельным плательщикам.

Городской Совет депутатов МО "Северодвинск" освободил от уплаты налога следующие категории граждан:

1) многодетные семьи, имеющие четырех и более детей в возрасте до 18 лет; льгота предоставляется при представлении справки из домоуправления;

2) детей в возрасте до 18 лет, над которыми установлена опека или попечительство;

3) физических лиц - за ячейки в овощехранилищах и погребах.

Порядок исчисления и уплаты налогов

Исчисление налогов производится налоговыми органами.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, налог уплачивается одним из указанных собственников по соглашению между ними. В случае несогласованности налог уплачивается каждым из собственников в равных долях.

Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы технической инвентаризации обязаны ежегодно до 1 марта представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года.

Данные, необходимые для исчисления налоговых платежей, представляются налоговым органам бесплатно.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается, начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

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.

При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов

перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

Согласно НК РФ налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три предыдущих года.

Пересмотр неправильно произведенного налогообложения допускается не более чем за три предыдущих года.

Налог на имущество физических лиц зачисляется в местный бюджет органов самоуправления по месту нахождения (регистрации) объектов обложения.

Задача 1

В Архангельске квартира инвентаризационной стоимостью 3 000 000 руб. находится в общей собственности матери и дочери. Мать является пенсионеркой.

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение:

- 1) пенсионерка освобождена от уплаты налога;
- 2) $3\,000\,000 \text{ руб.} : 2 \times 0,5\% = 7500 \text{ руб.}$ - сумма налога для уплаты дочерью в местный бюджет;
- 3) $7500 \text{ руб.} : 2 = 3750 \text{ руб.}$ - сумма налога к уплате 15 сентября;
- 4) $7500 \text{ руб.} : 2 = 3750 \text{ руб.}$ - сумма налога к уплате 15 ноября.

Ответ: 3750 руб., 3750 руб.

Задача 2

В Северодвинске Архангельской области семья из трех человек (муж, жена, сын) имеет в собственности квартиру инвентаризационной стоимостью 1 750 000 руб. Один из членов семьи (муж) владеет гаражом инвентаризационной стоимостью 600 000 руб.

Задание: Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую заплатит семья.

Решение:

- 1) $1\,750\,000 \text{ руб.} : 3 \times 0,3\% = 1750 \text{ руб.}$ - сумма налога для уплаты каждым членом семьи за квартиру в местный бюджет;
- 2) $600\,000 \text{ руб.} \times 2,0\% = 12\,000 \text{ руб.}$ - сумма налога для уплаты мужем за гараж в местный бюджет;
- 3) $(1\,750 \text{ руб.} : 2 \times 3 \text{ чел.}) + (12\,000 \text{ руб.} : 2) = 8625 \text{ руб.}$ - семья заплатит 15 сентября;
- 4) 8625 руб. - семья заплатит 15 ноября.

Ответ: 8625 руб., 8625 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите объекты налога на имущество физических лиц.
2. Как устанавливается инвентаризационная стоимость объектов недвижимости?
3. Как определить налоговую базу по налогу на имущество физических лиц?
4. Перечислите плательщиков налога на имущество физических лиц.
5. Как определить ставку налога на имущество физических лиц?
6. Какие существуют льготы при взимании налога на имущество физических лиц?
7. Каковы особенности обложения недвижимости пенсионеров?
8. Каковы особенности обложения недвижимости инвалидов?
9. Каков порядок установления и взимания налога на имущество физических лиц?
10. Когда производится уплата налога на имущество физических лиц?

Часть 4. Специальные налоговые режимы для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей

19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается главой 26.1 НК РФ и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ. Данная система не требует

принятия на уровне регионов принятия дополнительных правовых актов.

Организации и индивидуальные предприниматели вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- 1) налога на прибыль организаций;
- 2) налога на имущество организаций;
- 3) единого социального налога.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- 1) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности);
- 2) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);
- 3) единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не признаются налогоплательщиками НДС (за исключением таможенного НДС), а также уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН.

Плательщики ЕСХН не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

Правила, предусмотренные главой 26.1 НК, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

Доходы от реализации определяются в порядке, предусмотренном статьей 249 НК, доходы, указанные в статье 251 НК, не учитываются.

Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- 4) бюджетные учреждения.

Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН

Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН, подают в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого сельскохозяйственные товаропроизводители переходят на уплату ЕСХН, в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) заявление.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составила менее 70% и (или) если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным НК, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) несоответствие указанным требованиям.

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

Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщики, перешедшие с уплаты ЕСХН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату ЕСХН.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов и расходов

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК, а также доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 НК.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы:

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, медикаментов, биопрепаратов и средств защиты растений;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) расходы на обязательное и добровольное страхование, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования;
- 8) суммы НДС по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), расходы на приобретение (оплату) которых подлежат включению в состав расходов;
- 9) суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа;
- 10) расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;
- 11) суммы таможенных платежей, уплачиваемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и не подлежащие возврату налогоплательщикам в соответствии с таможенным законодательством РФ;
- 12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- 13) расходы на командировки;
- 14) плату нотариусу за нотариальное оформление документов;
- 15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- 16) расходы на опубликование бухгалтерской отчетности;
- 17) расходы на канцелярские товары;
- 18) расходы на оплату услуг связи;
- 19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);
- 20) расходы на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;
- 21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- 22) расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
- 23) суммы налогов и сборов;
- 24) расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов);

- 25) расходы на информационно-консультативные услуги;
- 26) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;
- 27) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 28) расходы в виде уплаченных на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- 29) расходы на подготовку в образовательных учреждениях среднего профессионального и высшего профессионального образования специалистов для налогоплательщиков;
- 30) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- 31) расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки;
- 32) расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада, продуктивного скота, молодняка птицы и мальков рыбы;
- 33) расходы на содержание вахтовых и временных поселков, связанных с сельскохозяйственным производством по пастбищному скотоводству;
- 34) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;
- 35) расходы на сертификацию продукции;
- 36) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации;
- 37) расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля над правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы, а также расходы на проведение оценки имущества при определении его рыночной стоимости в целях залога;
- 38) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;
- 39) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе на земельные участки);
- 40) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы для получения лицензии на осуществление конкретного вида деятельности;
- 41) расходы, связанные с участием в открытых или закрытых торгах (конкурсах, аукционах), проводимых при размещении заказов на поставку сельскохозяйственной продукции.
- Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:
- 1) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) в период применения единого сельскохозяйственного налога основных средств - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;
 - в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) в период применения единого сельскохозяйственного налога нематериальных активов - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;
 - 2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:
 - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение одного года применения единого сельскохозяйственного налога;
 - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения единого сельскохозяйственного налога - 50% стоимости, второго года - 30% стоимости, в течение третьего года - 20% стоимости;
 - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов.
- При этом в течение налогового периода данные расходы принимаются равными долями.
- Если налогоплательщик перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
- Если налогоплательщик перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном НК.
- Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании

утверждаемой Правительством РФ классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с НК.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с настоящей главой (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений НК и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

В состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с НК.

Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Суммы расходов учитываются равными долями за отчетный и налоговый периоды.

Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется в следующем порядке.

1. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) и (или) имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

2. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. оплатой товаров (работ, услуг) и имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика-приобретателя указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и передачей имущественных прав.

Расходы учитываются в составе затрат с учетом следующих особенностей.

- Материальные расходы, в том числе расходы на приобретение сырья и материалов (включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, медикаментов, биопрепаратов и средств защиты растений), а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц.

- Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в том числе расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

- Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

- Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном НК, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода. При этом указанные расходы учитываются только по оплаченным основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

- При выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и

(или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права. Указанные расходы учитываются исходя из цены договора, но в размере, не превышающем суммы долгового обязательства, указанной в векселе.

3. Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы, не учитывают в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, на основании данных бухгалтерского учета.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по ЕСХН в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов РФ.

Налоговая база

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

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

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 НК.

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

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Убыток не может уменьшать налоговую базу за налоговый период более чем на 30%. Сумма убытка, превышающая указанное ограничение, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие размер полученного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату ЕСХН.

Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Организации, которые до перехода на уплату ЕСХН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на уплату ЕСХН выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на уплату ЕСХН в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на уплату ЕСХН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщики осуществляют после перехода на уплату ЕСХН;

2) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на уплату ЕСХН, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

3) расходы, осуществленные организацией после перехода на уплату ЕСХН, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на уплату ЕСХН, либо на дату оплаты, если оплата таких расходов была осуществлена после перехода организации на уплату ЕСХН;

4) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на уплату ЕСХН в оплату расходов организации, если до перехода на уплату ЕСХН такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

5) материальные расходы и расходы на оплату труда, относящиеся к незавершенному производству на дату перехода на уплату ЕСХН, оплаченные до перехода на уплату ЕСХН, учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН в отчетном (налоговом) периоде изготовления готовой

продукции.

При переходе организации на уплату ЕСХН в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату ЕСХН, в виде разницы между ценой приобретения основных средств и нематериальных активов и суммой начисленной амортизации.

При переходе на уплату ЕСХН организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов.

При переходе на уплату ЕСХН организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату ЕСХН, в виде разницы между ценой приобретения основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Организации, которые уплачивали ЕСХН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующие правила:

1) признается в составе доходов погашение задолженности (оплата) налогоплательщику за поставленные в период применения единого сельскохозяйственного налога товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) переданные имущественные права;

2) признается в составе расходов погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения единого сельскохозяйственного налога товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) полученные имущественные права.

Указанные доходы и расходы признаются на дату перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

Если организация переходит с уплаты ЕСХН на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение которых не полностью перенесены на расходы за период применения ЕСХН в порядке, предусмотренном НК, в учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на уплату ЕСХН, на сумму произведенных за период применения ЕСХН расходов.

Индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на уплату ЕСХН и с ЕСХН на иные режимы налогообложения применяют правила, предусмотренные НК.

Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Доходы и расходы по видам деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом признается полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Зачисление сумм ЕСХН

ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

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

Уплаченные авансовые платежи по ЕСХН засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Уплата ЕСХН и авансового платежа по налогу производится налогоплательщиками по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

ЕСХН, подлежащий уплате по итогам налогового периода, заканчивается налогоплательщиками не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период.

Суммы ЕСХН зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Налоговая декларация

Налогоплательщики по истечении отчетного и налогового периодов представляют в налоговые органы налоговые декларации:

- 1) организации - по месту своего нахождения;
- 2) индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Налогоплательщики представляют налоговые декларации:

- 1) по итогам отчетного периода - не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
- 2) по итогам налогового периода - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ.

См. Приказ Минфина РФ от 28 марта 2005 г. N 50н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу и порядка ее заполнения" (Приложение N 1 "Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу").

Задача 1

ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб.

Задание: Определить, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога.

Решение: $[(500\ 000 + 300\ 000) : 1\ 000\ 000] \times 100\% = 80\%$ - доля дохода от реализации произведенной организацией сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки, дает право признания организации в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя и плательщика ЕСХН.

Задача 2

Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

- 1) $8\ 000\ 000 - 5\ 000\ 000 = 3\ 000\ 000$ руб. - налоговая база ЕСХН по итогам года;
- 2) $3\ 000\ 000 \times 6\% = 180\ 000$ руб. - сумма налога по итогам года;
- 3) $(3\ 000\ 000 - 2\ 000\ 000) \times 6\% = 60\ 000$ руб. - авансовый платеж ЕСХН по итогам полугодия;
- 4) $180\ 000 - 60\ 000 = 120\ 000$ руб. - сумма ЕСХН к уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа.

Ответ: 60 000 руб., 120 000 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.1 НК РФ "Единый сельскохозяйственный налог".
2. Перечислите плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
3. Назовите объекты обложения единым сельскохозяйственным налогом.
4. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
5. В каких пределах устанавливаются ставки единого сельскохозяйственного налога?
6. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
7. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

20. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется в соответствии с главой 26.2 НК наряду с иными режимами налогообложения.

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

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- 1) налога на прибыль организаций;
- 2) налога на имущество организаций;
- 3) единого социального налога.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности);

2) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности);

3) единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

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

Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК, не превысили 15 млн руб.

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

Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 3 ноября 2006 года N 360 установлен на 2007 год коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения", равный 1,241.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения (с 1 января 2007 года):

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения

для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%;

- некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19 июня 1992 года N 3085-I "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб. Учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом;

- бюджетные учреждения;

- иностранные организации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных видов предпринимательской деятельности. Ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные настоящей главой, по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов, определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на УСН сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего, а также о средней численности работников за указанный период и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 20 млн руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным НК, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанные налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Указанная величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном НК.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с НК, в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

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

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

Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

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

Порядок определения доходов

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК.

Не учитываются в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом.

Порядок определения расходов

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

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 8) суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;
- 9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика;
- 10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;
- 11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством РФ;
- 12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм,

установленных Правительством РФ;

13) расходы на командировки;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов; при этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);

20) расходы на рекламу;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством РФ;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов);

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля над правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости (в том числе на земельные участки);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;

34) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного Центральным банком РФ.

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники (с 1 января 2008 года);

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов (с 1 января 2008 года).

Расходы на приобретение (изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в отношении приобретенных (изготовленных) основных средств в период применения УСН - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

2) в отношении приобретенных (созданных налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этого объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) в отношении приобретенных (изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на УСН стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение одного года применения УСН;

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50% стоимости, второго года - 30% стоимости, третьего года - 20% стоимости;

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов

принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

Если налогоплательщик перешел на УСН с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном НК.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании утверждаемой Правительством РФ классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с НК.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) в составе расходов (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет) - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 НК и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

В состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК.

Порядок признания доходов и расходов

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Оплатой товаров (работ, услуг) и имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика-приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей.

1. Материальные расходы, а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц. При этом расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

2. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

3. Расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

4. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном НК, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода. При этом указанные расходы учитываются только по оплаченным основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

5. При выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары (работы, услуги) и (или) имущественные права. Указанные в настоящем подпункте расходы учитываются исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе.

Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы в соответствии с настоящей главой, не учитывают в целях налогообложения в составе доходов и расходов суммовые разницы, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

Налоговая база

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

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

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

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

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

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами.

Убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения.

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

Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, ведут отдельный учет доходов и

расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Налоговые ставки

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

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

Порядок исчисления и уплаты налога

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

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

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

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

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

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

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

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

Зачисление сумм налога

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

Налоговая декларация

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

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

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели - по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Форма налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждены приказом Минфина РФ от 17 января 2006 года N 7н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения".

Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов РФ.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Организации, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;

2) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

3) расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;

4) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК.

Организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующие правила:

1) признается в составе доходов погашение задолженности (оплата) налогоплательщику за поставленные в период применения упрощенной системы налогообложения товары (выполненные работы, оказанные услуги), переданные имущественные права;

2) признается в составе расходов погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения упрощенной системы налогообложения товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права.

Доходы и расходы признаются на дату перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

При переходе организации на упрощенную систему налогообложения в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы цены приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммы начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организации, применяющей систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой

организацией) нематериальных активов, определяемая исходя из их остаточной стоимости на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, уменьшенной на сумму расходов.

При переходе на УСН организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы цены приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммы амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Если организация переходит с УСН на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией) которых не полностью перенесены на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения, в налоговом учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на упрощенную систему налогообложения, на сумму произведенных за период применения упрощенной системы налогообложения расходов.

Индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на УСН и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения применяют правила, предусмотренные НК.

Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности, перечисленных в НК, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента.

Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента разрешается индивидуальным предпринимателям, не привлекающим в своей предпринимательской деятельности наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, и осуществляющим один из следующих 58 видов предпринимательской деятельности (с 1 января 2008 года перечень видов деятельности изменен и дополнен), среди которых:

- пошив и ремонт одежды и других швейных изделий;
- изготовление и ремонт трикотажных изделий;
- изготовление и ремонт ковровых изделий;
- фото-, кино- и видеоуслуги;
- услуги переводчика;
- художественно-оформительские и дизайнерские работы;
- организация и ведение кружков и студий;
- ритуальные услуги.

Решение о возможности применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента на территориях субъектов РФ принимается законами соответствующих субъектов РФ. При этом законами субъектов РФ определяются конкретные перечни видов предпринимательской деятельности, по которым разрешается применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.

Принятие субъектами РФ решений о возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента не препятствует таким индивидуальным предпринимателям применять по своему выбору УСН, предусмотренную НК.

Документом, удостоверяющим право применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента, является выдаваемый индивидуальному предпринимателю налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, предусмотренных НК.

Форма патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов, начинающихся с первого числа квартала: квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе не позднее чем за один месяц до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента.

Форма указанного заявления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговый орган обязан в десятидневный срок выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Форма уведомления об отказе в выдаче патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

При выдаче патента заполняется также и его дубликат, который хранится в налоговом органе.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке, предусмотренной НК, процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок (квартал, полугодие, девять месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который был выдан патент.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента. При этом допускается дифференциация такого годового дохода с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями на территории соответствующего субъекта РФ.

Если вид предпринимательской деятельности, предусмотренный переводу на патент, входит в перечень видов предпринимательской деятельности, установленный пунктом 2 статьи 346.26 НК, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности не может превышать величину базовой доходности, установленной статьей 346.29 НК в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности, умноженную на 30.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН на основе патента, производят оплату 1/3 стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

При нарушении условий применения УСН на основе патента, в том числе привлечения в своей предпринимательской деятельности наемных работников (в том числе по договорам гражданско-правового характера) или осуществления на основе патента вида предпринимательской деятельности, не предусмотренного в законе субъекта РФ, а также при неоплате (неполной оплате) 1/3 стоимости патента в срок, установленный НК, индивидуальный предприниматель теряет право на применение УСН на основе патента в периоде, на который был выдан патент.

В этом случае индивидуальный предприниматель должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается.

Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

Задача 1

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2007 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Решение:

1) $(600\ 000 \text{ руб.} - 570\ 000 \text{ руб.}) \times 15\% = 4500 \text{ руб.}$

2) $600\ 000 \text{ руб.} \times 1\% = 6000 \text{ руб.}$

Поскольку сумма минимального налога превышает сумму налога, исчисленную по ставке 15%, то организация обязана уплатить в бюджет единый налог в сумме 6000 руб.

Ответ: 6000 руб.

Задача 2

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Решение:

1) $750\ 000 - 640\ 000 - 165\ 000 = -55\ 000 \text{ руб.};$

2) $750\ 000 \text{ руб.} \times 1\% = 7500 \text{ руб.}$

Ответ: 7500 руб.

Задача 3

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2006 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Решение: 2 450 000 руб. \times 6% = 147 000 руб.

Ответ: 147 000 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения".
2. Перечислите плательщиков единого налога при упрощенной системе налогообложения.
3. Назовите объекты обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.
4. Как определяется налоговая база единого налога при упрощенной системе налогообложения?
5. В каких пределах устанавливаются ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
6. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения?
7. Назовите сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.
8. В чем особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента?

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

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ.

Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли; для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
- 7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- 8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения). Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
- 9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации

общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

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

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного проживания не более 500 кв. м;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей (с 1 января 2008 года).

ЕНВД не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии с НК.

ЕНВД не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики ЕСХН: организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга определяются:

1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД; при введении ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг может быть определен перечень их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, подлежащих переводу на уплату единого налога;

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

Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме, установленный в соответствии с законодательством РФ.

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

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и иной предпринимательской деятельности. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату ЕНВД выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком НДС с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату ЕНВД в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату ЕНВД, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика НДС на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату ЕНВД.

Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату ЕНВД, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК для налогоплательщиков НДС.

Основные понятия:

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

- **базовая доходность (БД)** - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

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

- **K1** - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде.

Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 3 ноября 2006 года N 359 "Об установлении коэффициента-дефлятора K1 на 2007 год" установлен коэффициент-дефлятор, необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход, равный 1,096. Разъяснения приведены в письме Минфина РФ от 29 мая 2007 года N 03-11-02/151 "О порядке применения значения коэффициента-дефлятора K1".

- **K2** - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и размещения рекламы;

- **бытовые услуги** - платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению;

- **ветеринарные услуги** - услуги, оплачиваемые физическими лицами и организациями по перечню услуг, предусмотренному нормативными правовыми актами РФ, а также Общероссийским классификатором услуг населению;

- **услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств** - платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению. К данным услугам не относятся услуги по заправке автотранспортных средств, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках;

- **транспортные средства** - автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски;

- **платные стоянки** - площади (в том числе открытые и крытые площадки), используемые в

качестве мест для оказания платных услуг по хранению транспортных средств;

- **розничная торговля** - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, газа в баллонах, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства;

- **стационарная торговая сеть** - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям;

- **стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы**, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях, имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны;

- **стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов**, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях, не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях, используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты;

- **нестационарная торговая сеть** - торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети;

- **развозная торговля** - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата;

- **разносная торговля** - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;

- **услуги общественного питания** - услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга;

- **объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей**, - здание (его часть) или строение, предназначенное для оказания услуг общественного питания, имеющее специально оборудованное помещение (открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга.

К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров.

К данной категории объектов организации общественного питания относятся рестораны, бары, кафе, столовые, закусочные;

- **объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей**, - объект организации общественного питания, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров. К данной категории объектов организации общественного питания относятся киоски, палатки, магазины (отделы, секции), кулинарии и другие аналогичные точки общественного питания;

- **площадь торгового зала** - часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов;

- **площадь зала обслуживания посетителей** - площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также

для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

- **открытая площадка** - специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке;

- **магазин** - специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже;

- **павильон** - строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест;

- **киоск** - строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца;

- **палатка** - сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала;

- **торговое место** - место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов;

- **стационарное торговое место** - место, используемое для совершения сделок купли-продажи в объектах стационарной торговой сети. К стационарным торговым местам относятся также земельные участки, передаваемые в аренду организациям и индивидуальным предпринимателям для организации стационарной торговой сети;

- **площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения**, - площадь нанесенного изображения;

- **площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения** - площадь экспонирующей поверхности;

- **площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы** - площадь светоизлучающей поверхности;

- **распространение и (или) размещение наружной рекламы** - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации путем предоставления и (или) использования средств наружной рекламы (щитов, стендов, плакатов, электронных табло и иных стационарных технических средств), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие;

- **распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах** - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие, путем размещения рекламы на крышах, боковых поверхностях кузовов указанных объектов, а также установки на них рекламных щитов, табличек, электронных табло и иных средств рекламы;

- **количество работников** - среднесписочная (средняя) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

- **помещение для временного размещения и проживания** - помещение, используемое для временного размещения и проживания физических лиц (квартира, комната в квартире, частный дом, коттедж (их части), гостиничный номер, комната в общежитии и другие помещения). Общая площадь помещений для временного размещения и проживания определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию (договоров купли-продажи, аренды (субаренды), технических паспортов, планов, схем, экспликаций и других документов). При определении общей площади помещений для временного размещения и проживания объектов гостиничного типа (гостиниц, кемпингов, общежитий и других объектов) не учитывается площадь помещений общего пользования проживающих (холлов, коридоров, вестибюлей на этажах, межэтажных лестниц, общих санузлов, саун и душевых комнат, помещений ресторанов, баров, столовых и других помещений), а также площадь административно-хозяйственных помещений;

- **объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию** - здания, строения, сооружения (их части), имеющие помещения для временного размещения и проживания (жилые дома, коттеджи, частные дома, постройки на приусадебных участках, здания и строения

(комплексы конструктивно обособленных (объединенных) зданий и строений, расположенных на одном земельном участке), используемые под гостиницы, кемпинги, общежития и другие объекты);

- **площадь стоянки** - общая площадь земельного участка, на которой размещена платная стоянка, определяемая на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату единого налога, введенного в этих муниципальных районах, городских округах.

Объект налогообложения и налоговая база

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

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

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц ([табл. 21.1](#)).

Таблица 21.1. Базовая доходность на один физический показатель для отдельных видов деятельности (с 1 января 2008 года)

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели (ФП)	Базовая доходность в месяц (руб.)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Посадочное место	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м	Торговое место	9 000
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м	Площадь торгового места в кв. м	1 800
Развозная (разносная) торговля (за исключением торговли подакцизными то-	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500

варами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)		
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	
Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах	Количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Площадь спального помещения (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей	Количество торговых мест, переданных во временное владение или пользование другим хозяйствующим субъектам	6 000
Распространение и (или) размещение наружной рекламы при помощи электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло (в кв. м)	5 000
Оказание услуг по передаче во временное и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания превышает 5 кв. м	Площадь торговых мест, переданных во временное владение и (или) пользование другим хозяйствующим субъектам (в кв. м)	1 200
Оказание услуг по передаче земельных участков, переданных во владение и (или) во временное владение и пользование площадью, не превышающей 10 кв. м, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей	Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) пользование в кв. м	5 000
Оказание услуг по передаче земельных участков, переданных во владение и (или) во временное владение и пользование площадью, превышающей 10 кв.м, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей	Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) пользование в кв. м	1 000

4 500

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K1 и K2.

При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга могут корректировать (умножать) базовую доходность на корректирующий коэффициент K2.

Корректирующий коэффициент K2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных НК.

При этом в целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента K2, учитывающего влияние указанных факторов на результат предпринимательской деятельности, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

Значения корректирующего коэффициента K2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

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

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Налоговая ставка

Ставка единого налога устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

$ЕНВД = БД \times ФП \times K1 \times K2 \times 3 \text{ мес.} \times 15\%$

Порядок и сроки уплаты единого налога

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

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

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

См. Приказ Минфина РФ от 17 января 2006 года N 8н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и Порядка ее заполнения". (Приложение N 1 "Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности").

Зачисление сумм единого налога

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

Город Санкт-Петербург

ЕНВД введен Законом Санкт-Петербурга от 17.06.2003 г. N 299-35 "О введении на территории

Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности". Система ЕНВД применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ, кроме:

- оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту;

- оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 кв. м.

Республика Коми

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Республики Коми во всех 20 муниципальных образованиях. В большинстве муниципальных образований ЕНВД введен в отношении всех видов предпринимательской деятельности, перечисленных в статье 346.26 НК РФ.

Республика Марий Эл

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Республики Марий Эл в 17 муниципальных образованиях и применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ.

Республика Татарстан

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Республики Татарстан в 43 муниципальных районах и двух городских округах. Эта система применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ, кроме оказания услуг:

- по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

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

- оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 кв. м.

Приморский край

Налог введен во всех 34 муниципальных образованиях Приморского края в отношении практически всех видов деятельности, предусмотренных главой 26.3 НК РФ.

Брянская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Брянской области в 34 муниципальных образованиях. В семи муниципальных образованиях ЕНВД применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ. В большинстве муниципалитетов (27) не применяется ЕНВД в отношении распространения и (или) размещения наружной рекламы и оказания услуг по временному размещению и проживанию.

Волгоградская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Волгоградской области в 33 муниципальных районах и шести городских округах. Применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, перечисленных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ.

Кемеровская область

Система налогообложения в виде ЕНВД применяется на территории области по видам деятельности, предусмотренным статьей 346.29 НК РФ, за исключением оказания бытовых услуг.

Кировская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Кировской области в 38 муниципальных образованиях и в одном муниципальном округе. Перечень видов деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, соответствует тому, который приведен в статье 346.26 НК РФ.

Костромская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Костромской области во всех 303 муниципальных образованиях. Применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ.

Липецкая область

Налог введен во всех 18 муниципальных районах и восьми городских округах Липецкой области в отношении всех видов деятельности, предусмотренных главой 26.3 НК РФ. Исключение составляет деятельность по распространению и (или) размещению наружной рекламы, рекламы на транспорте, оказанию услуг по временному размещению и проживанию, оказанию услуг общественного питания через объекты, не имеющие зала обслуживания.

Самарская область

Налог введен в 37 муниципальных образованиях Самарской области в отношении практически всех видов деятельности, предусмотренных главой 26.3 НК РФ.

Саратовская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Саратовской области во всех 38 муниципальных образованиях и четырех городских округах. В большинстве муниципальных образований ЕНВД применяется в отношении всех видов предпринимательской деятельности, перечисленных в статье 346.26 НК.

Сахалинская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Сахалинской области в 19 муниципальных образованиях. В большинстве муниципальных образований система ЕНВД применяется в отношении всех видов деятельности, перечисленных в статье 346.26 НК РФ.

Свердловская область

Система налогообложения в виде ЕНВД введена на территории Свердловской области во всех муниципальных образованиях. Практически во всех муниципальных образованиях система ЕНВД применяется в отношении всех видов деятельности, перечисленных в статье 346.26 НК РФ.

Пример введения ЕНВД на территории муниципального образования

Архангельский городской Совет депутатов от 29 ноября 2005 года N 67 принял решение "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории муниципального образования "Город Архангельск" (с изменениями от 25 октября 2006 года).

1. Ввести на территории муниципального образования "Город Архангельск" систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2. Единый налог применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли;
- 7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- 8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания;
- 9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- 10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;
- 11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;
- 12) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

3. Установить значения корректирующего коэффициента K2 базовой доходности для видов предпринимательской деятельности ([табл. 21.2](#)).

Приложение
к решению Архангельского городского Совета депутатов
от 29 ноября 2005 года N 67 (в ред. от 25 октября 2006 года N 261)

Значения корректирующего коэффициента базовой доходности K2 для видов предпринимательской деятельности по местам ведения деятельности на территории муниципального образования "Город Архангельск"

Таблица 21.2. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности K2

Вид предпринимательской деятельности	Значения корректирующего коэффициента базовой доходности K2 в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности		
	Округа: Октябрьский, Ломоносовский, Соломбальский, Северный, Майская горка, Варавино-Фак- тория	Округа: Маймаксанский, Исакогорский, Цигломенский	Острова: Бревенник, Кегостров, Краснофлотс- кий, Хабарка
1	2	3	4
1. Оказание бытовых услуг, в том числе:			
1.1. Ремонт, окраска и пошив обуви	0,5	0,4	0,1
1.2. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	0,5	0,4	0,1
1.3. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий			
1.3.1. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры	0,6	0,5	0,1

1.3.2. Ремонт бытовых машин и бытовых приборов	0,5	0,4	0,1
1.3.3. Изготовление и ремонт ювелирных изделий	0,7	0,5	0,1
1.4. Изготовление и ремонт мебели	0,6	0,4	0,1
1.5. Химическая чистка и крашение, услуги прачечных			
1.5.1. Химическая чистка и крашение	0,5	0,4	0,1
1.5.2. Услуги прачечных	0,2	0,1	0,05
1.6. Ремонт и строительство жилья и других построек	0,6	0,5	0,1
1.7. Услуги фотоателье и фотокинолабораторий			
1.7.1. Услуги фото- и кинолабораторий	0,7	0,6	0,1
1.7.2. Услуги фотоателье	0,6	0,6	0,1
1.8. Услуги бань и душевых, парикмахерских, ритуальные услуги			
1.8.1. Услуги бань, душевых, саун (кроме бань, имеющих общие отделения)	0,8	0,6	0,1
1.8.2. Услуги бань, имеющих общие отделения	0,1	0,05	0,05
1.8.3. Услуги парикмахерских (кроме услуг, оказываемых учебными парикмахерскими)	0,7	0,6	0,1
1.8.4. Услуги, оказываемые учебными парикмахерскими	0,1	0,05	0,05
1.8.5. Ритуальные услуги	0,4	0,3	0,1
1.9. Услуги по уборке квартир	0,5	0,4	0,1
1.10. Прочие бытовые услуги	0,4	0,2	0,1
2. Оказание ветеринарных услуг	0,4	0,3	0,1
3. Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	1,0	0,8	0,5
4. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	0,7	0,7	0,7
5. Оказание автотранспортных услуг			
5.1. Услуги пассажирского автотранспорта, организованные органами местного самоуправления в установленном порядке	0,7	0,7	0,4
5.2. Перевозка пассажиров легковыми таксомоторами	0,7	0,7	0,6
5.3. Прочие пассажирские перевозки	1,0	1,0	1,0
5.4. Услуги грузового автотранспорта	0,8	0,8	0,8
6. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	0,6	0,5	0,35
7. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	0,6	0,5	0,2
8. Разносная (развозная) торговля за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием, патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	0,6	0,5	0,3
9. Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей (кроме услуг, указанных в пункте 9.1)	0,5	0,5	0,2
9.1. Оказание услуг общественного питания в школах и других учебных заведениях, больницах, детских дошкольных учреждениях, столовых, находящихся на территории промышленных предприятий	0,1	0,1	0,05
10. Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	1,0	1,0	1,0
11. Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой	0,3	0,2	0,1

изображения			
12. Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	0,3	0,2	0,1
13. Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло	0,3	0,2	0,1
14. Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах			
14.1. На автобусах большого и особо большого класса, троллейбусах	0,4	0,4	0,4
14.2. На автобусах среднего класса, грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах, прицепах-ропусках, речных судах	0,3	0,3	0,3
14.3. На автобусах малого и особо малого класса и легковых автомобилях	0,1	0,1	0,1
15. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей			
15.1. На открытых площадках в период:			
15.1.1. С 1 ноября по 31 марта	0,2	0,2	0,2
15.1.2. С 1 апреля по 31 октября	0,3	0,3	0,3
15.2. На крытых рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей	0,5	0,3	0,2

Задача 1

Организация "Северянка" в Исакогорском округе Архангельска занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2007 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K1 = 1,096$; $K2 = 0,4$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2007 года.

Решение: $7500 \text{ руб.} \times 6 \text{ чел.} \times 1,096 \times 0,4 \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 8878 \text{ руб.}$ - сумма ЕНВД.

Ответ: 8878 руб.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель ведет в 2007 году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, $K1 = 1,096$, $K2 = 0,6$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2007 года, если деятельность велась каждый день.

Решение:

1) $1800 \text{ руб.} \times 120 \text{ кв. м} \times 1,096 \times 0,6 \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 63\,919 \text{ руб.}$ - сумма ЕНВД за налоговый период без вычета страховых взносов;

2) $63\,919 - 4500 - 3500 = 55\,919 \text{ руб.}$ - сумма ЕНВД после уменьшения на размер уплаченных страховых взносов.

Ответ: 55 919 руб.

Задача 3

Парикмахер Игнатъев С.В. владеет парикмахерской в Соломбальском округе Архангельска и работает с одним наемным работником.

Задание: Определите сумму ЕНВД, которую он обязан уплачивать за налоговый период 2007 года, если $K2$ принят в размере 0,7.

Решение: $7500 \text{ руб.} \times 2 \text{ чел.} \times 1,096 \times 0,7 \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 5179 \text{ руб.}$

Ответ: 5179 руб.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель Иванов А.В. занимается розничной торговлей в Цигломенском округе Архангельска и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв. м.

Задание: Определите сумму ЕНВД за 2007 год, если $K2$ принят в размере 0,5 (при условии

работы в течение полных календарных месяцев).

Решение: 1800 руб. x 125 кв. м. x 1,096 x 0,5 x 12 мес. x 15% = 221 940 руб.

Ответ: 221 940 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.3 НК РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности".
2. Перечислите плательщиков ЕНВД.
3. Назовите объекты обложения ЕНВД.
4. Как определяется налоговая база ЕНВД?
5. Какова ставка ЕНВД?
6. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?
7. Назовите сроки уплаты ЕНВД.

Часть 5. Неналоговые платежи в Российской Федерации

22. Таможенные платежи

При перемещении через таможенную границу РФ и в других случаях, установленных Таможенным Кодексом, уплачиваются следующие таможенные платежи.

Таможенные платежи и их виды

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) таможенные сборы.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров, взимаются по правилам, предусмотренным ТК для взимания ввозной таможенной пошлины.

Предварительная специальная пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина и предварительная компенсационная пошлина, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров, взимаются по правилам, предусмотренным статьей 331 Таможенного Кодекса (ТК) РФ.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

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 РФ.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются:

- 1) в соответствии с законодательством РФ или ТК:
 - если товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
 - если 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) если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 руб.;

3) если до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных ТК, иностранные товары оказались уничтоженными 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) если товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

В отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ либо вывезенных с этой территории, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в случаях, предусмотренных ТК.

Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов

Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он является ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК.

При несоблюдении положений ТК о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных ТК для применения таможенных процедур и таможенных режимов, содержание которых предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов в случаях, прямо предусмотренных ТК, являются владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе - также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством РФ. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

Ограничения по общей сумме таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию РФ, без учета пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении измененного таможенного режима. В указанных случаях суммы уплаченных таможенных пошлин, налогов при предшествующем таможенном режиме подлежат зачету при уплате сумм таможенных пошлин, налогов в соответствии с условиями вновь избранного таможенного режима.

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.

Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК.

Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает для их представления срок, который должен быть достаточен для этого.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларант обязан по требованию таможенного органа представить необходимые дополнительные документы и сведения либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены.

Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им сведений.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган вправе принять решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости товаров и предложить декларанту определить таможенную стоимость товаров с использованием другого метода. В указанном случае между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации по выбору метода определения таможенной стоимости товаров.

Если в сроки выпуска товаров процедура определения таможенной стоимости товаров не завершена, выпуск производится при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены. Таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту размер требуемого обеспечения уплаты таможенных платежей. Дополнительное обеспечение уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов не предоставляется в случае экспорта биржевых товаров, цена реализации которых на момент таможенного оформления неизвестна.

В случаях, когда декларантом не представлены в установленные таможенным органом сроки дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки того, что представленные декларантом сведения могут не являться достоверными и (или) достаточными, и при этом декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров. Таможенный орган уведомляет декларанта о принятом решении в письменной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. В случае, когда таможенный орган определяет таможенную стоимость товаров после выпуска товаров, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей, если требуется доплата таможенных пошлин, налогов. Уплата дополнительно исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов должна быть осуществлена в течение десяти рабочих дней со дня получения требования. Пени на дополнительную сумму таможенных пошлин, налогов, уплаченную в течение указанного срока, не начисляются.

Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно.

При выставлении требования об уплате таможенных платежей в соответствии с ТК исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ.

Применение ставок таможенных пошлин, налогов

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом, за исключением случаев, предусмотренных ТК.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, соответствующие наименованию и классификации товаров в соответствии с Таможенным тарифом РФ и НК, за исключением случаев, предусмотренных ТК при применении единых ставок таможенных пошлин, налогов к товарам, перемещаемым через таможенную границу физическими лицами для личного пользования.

При декларировании товаров нескольких наименований с указанием одного классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности в

соответствии с ТК в отношении всех таких товаров применяются ставки таможенных пошлин, налогов, соответствующие этому классификационному коду.

Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов

В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Исчисление таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу либо использовании товаров с нарушением установленных ограничений

В отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушениями требований и условий, установленных ТК, и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно, - на день обнаружения таможенными органами таких товаров. В случае утраты, недоставки или выдачи без разрешения таможенных органов товаров, перевозимых или хранящихся в соответствии с таможенными процедурами соответственно внутреннего таможенного транзита и временного хранения, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из ставок, действующих на день помещения товаров под соответствующую таможенную процедуру.

При незаконном вывозе товаров с таможенной территории РФ суммы подлежащих уплате таможенных пошлин исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно, - на 1-е число месяца или на 1-е число первого месяца года, в течение которых товары были вывезены.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, в качестве налоговой базы используется таможенная стоимость товаров, их количество либо иные характеристики, используемые для определения налоговой базы, на день применения ставок таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК. Если определить сумму подлежащих уплате таможенных платежей невозможно в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, об их наименовании, о количестве, стране происхождения и таможенной стоимости товаров, сумма таможенных платежей определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, количества или стоимости товаров, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений. При установлении в течение одного года со дня уплаты или выпуска точных сведений о товарах производится возврат излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов либо взыскание недоплаченных сумм в соответствии с ТК.

Из суммы таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, вычитается уплаченная при обороте товаров сумма НДС в размере, подтвержденном документами, используемыми для расчета НДС.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Таможенная стоимость товаров, их количество либо иные характеристики, используемые для определения налоговой базы, определяются на день применения ставок таможенных пошлин, налогов.

Плательщики таможенных пошлин, налогов

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых ТК возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги.

Любое лицо вправе уплатить таможенные пошлины, налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

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 РФ 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 ТК.

При изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного ТК для завершения действия изменяемого таможенного режима.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены таможенные льготы, для целей исчисления пеней сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается первый день, когда лицом были нарушены ограничения на пользование и распоряжение товарами. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день принятия таможенным органом таможенной декларации на такие товары.

При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое в соответствии с ТК влечет обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги, сроком уплаты таможенных платежей для целей исчисления пеней считается день совершения такого нарушения. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Сроки уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, временно ввезенных товаров с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, незаконно ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенных товаров) на территории РФ, определяются ТК.

Авансовые платежи

Авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров.

Авансовые платежи могут быть внесены в кассу или на счет таможенного органа в валюте РФ, а также в иностранной валюте в соответствии с валютным законодательством РФ.

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии с ТК. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования. В случае несогласия плательщика с результатами отчета таможенного органа проводится совместная выверка расходов денежных средств плательщика. Результаты такой выверки оформляются актом по форме, определяемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается таможенным органом и плательщиком. Один экземпляр акта после его подписания подлежит вручению плательщику.

Возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным ТК для возврата таможенных пошлин, налогов, если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня внесения их в кассу или поступления на счет таможенного органа.

Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей в соответствии с законодательством РФ, за исключением случая, предусмотренного ТК.

Предварительная специальная пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина и предварительная компенсационная пошлина взимаются по правилам, установленным ТК в отношении взимания ввозной таможенной пошлины. Суммы указанных пошлин не подлежат перечислению в федеральный бюджет до принятия окончательного решения о введении соответственно специальной защитной меры, антидемпинговой меры или компенсационной меры в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ, в соответствии с валютным законодательством РФ.

Пересчет валюты РФ в иностранную валюту для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленных в валюте РФ, производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, - на день фактической уплаты.

Таможенные пошлины, налоги могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством РФ.

По требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с учетом особенностей, установленных ТК:

- 1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке;
- 2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;
- 3) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента принятия заявления о зачете;
- 4) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;
- 5) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;
- 6) с момента обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иное имущество плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Глава 30 ТК предусматривает изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов (статьи 333-336).

В главе 31 ТК рассмотрены условия обеспечения уплаты таможенных платежей (статьи 337-347).

Глава 32 ТК содержит информацию о правилах взыскания таможенных платежей (статьи 348-354).

Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств рассмотрен в главе 33 (статьи 355-357).

Виды таможенных сборов

К таможенным сборам относятся:

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

Порядок исчисления таможенных сборов

Таможенные сборы исчисляются лицами, ответственными за уплату таможенных сборов, самостоятельно, а также таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей в соответствии с ТК.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте РФ. Если для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное оформление требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Применение ставок таможенных сборов

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное оформление применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день принятия транзитной декларации таможенным органом.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Плательщики таможенных сборов

Плательщиками таможенных сборов являются декларанты и иные лица, на которых ТК возложена обязанность уплачивать таможенные сборы.

Любое лицо вправе уплатить таможенные сборы.

Сроки уплаты таможенных сборов

Таможенные сборы за таможенное оформление 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 склада временного хранения или с таможенного склада.

Порядок и формы уплаты таможенных сборов

Таможенные сборы уплачиваются:

1) за таможенное оформление - при декларировании товаров;

2) за таможенное сопровождение - при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;

3) за хранение - при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Уплата таможенных сборов осуществляется по правилам и в формах, которые установлены ТК в отношении уплаты таможенных пошлин, налогов.

Взыскание и возврат таможенных сборов рассмотрены в статье 357.8 ТК.

Освобождение от уплаты таможенных сборов предусмотрено в статье 357.9 ТК.

Ставки таможенных сборов

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление устанавливаются Правительством РФ.

Размер таможенного сбора за таможенное оформление должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 руб.

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 руб.;

- от 51 до 100 км - 3000 руб.;

- от 101 до 200 км - 4000 руб.;

- свыше 200 км - 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

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

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

Задача 1

Организация импортирует партию пищевых мясных субпродуктов из Голландии. Ставка таможенной пошлины 5%. Таможенная стоимость партии товара 54 000 долларов США.

Задание: Определить таможенную пошлину и НДС, которые необходимо уплатить при перевозке через таможенную границу.

Решение:

1) $54\,000 \text{ долл.} \times 5\% = 2700 \text{ долл.}$ - таможенная пошлина;

2) $(54\,000 \text{ долл.} + 2700 \text{ долл.}) \times 18\% = 10\,206 \text{ долл.}$ - НДС.

Ответ: 2700 долларов США, 10 206 долларов США.

Задача 2

Компания осуществляет экспорт сырой нефти. Объем экспортируемой партии - 3000 т, таможенная стоимость партии нефти - 630 000 долларов США. Ставка таможенной пошлины установлена в размере 83 долл./т.

Задание: Определить сумму таможенной пошлины.

Решение: $83 \text{ долл./т} \times 3000 \text{ т} = 249\,000 \text{ долл.}$

Ответ: 249 000 долларов США.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите плательщиков таможенных пошлин и сборов.
2. Как устанавливается объект обложения таможенной пошлиной?
3. От чего зависит величина таможенной пошлины?
4. Перечислите условия освобождения от уплаты таможенными пошлинами.
5. Что является объектом обложения НДС при ввозе товаров через таможенную границу?
6. Какой документ содержит сведения о ставках таможенных пошлин?
7. Какие таможенные сборы существуют?
8. Каков порядок исчисления таможенных пошлин?
9. Какие сроки уплаты таможенных платежей предусматривает ТК?

23. Платежи за пользование недрами

В соответствии с Законом РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 "О недрах" (с изм. и доп. от 26 июня 2007 г.) введены:

- разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии;
- плата за геологическую информацию о недрах;
- сбор за участие в конкурсе (аукционе) и сбор за выдачу лицензий;
- регулярные платежи за пользование недрами.

Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии

Пользователи недр, получившие право на пользование недрами уплачивают разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (далее - разовые платежи за пользование недрами).

Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере не менее 10% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации.

Окончательные размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются по результатам конкурса или аукциона и фиксируются в лицензии на пользование недрами.

Не допускается установление в лицензии размера разовых платежей за пользование недрами ниже установленных условиями конкурса (аукциона), а также каждого из этих платежей ниже заявленных в конкурсных предложениях победителя.

Уплата разовых платежей производится в порядке, установленном в лицензии на пользование недрами.

Размеры разовых платежей за пользование недрами, а также порядок их уплаты при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соглашении о разделе продукции.

Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, зачисляются в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Плата за геологическую информацию о недрах

За пользование геологической информацией о недрах, полученной в результате государственного геологического изучения недр от федерального органа управления государственным фондом недр, взимается плата.

Размер платы за указанную геологическую информацию и порядок ее взимания определяются Правительством РФ.

Размер платы за указанную геологическую информацию и порядок ее взимания при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соглашении о разделе продукции.

Плата за геологическую информацию поступает в доход федерального бюджета.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) и сбор за выдачу лицензий

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми их участниками и является одним из условий регистрации заявки. Сумма сбора определяется исходя из стоимости затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона), оплату труда привлекаемых экспертов.

Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) поступает в доход федерального бюджета. Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) по участкам недр, содержащим месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участкам недр местного значения поступает в доход бюджетов субъектов РФ, регулирующих процесс пользования недрами на указанных участках.

Сбор за выдачу лицензий на пользование недрами вносится пользователями недр при выдаче указанной лицензии. Сумма сбора определяется исходя из стоимости затрат на подготовку, оформление и регистрацию выдаваемой лицензии.

Сумма сбора за выдачу лицензий на пользование недрами поступает в доход федерального бюджета. Сумма сбора за выдачу лицензий на пользование участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участками недр местного значения поступает в доход бюджетов субъектов РФ, регулирующих процесс пользования недрами на указанных участках.

Регулярные платежи за пользование недрами

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются за предоставление пользователям недр исключительных прав на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 м), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются с пользователей недр отдельно по каждому виду работ, осуществляемых в РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ и за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора, если иное не установлено международным договором).

К строительству и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, относятся также строительство искусственных сооружений и прокладка кабелей и трубопроводов под водой.

Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

- 1) пользование недрами для регионального геологического изучения;
- 2) пользование недрами для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное значение; порядок отнесения объектов пользования недрами к особо охраняемым геологическим объектам, имеющим научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное значение, устанавливается Правительством РФ;
- 3) разведку полезных ископаемых на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этих полезных ископаемых;
- 4) разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами определяются в зависимости от экономико-географических условий, размера участка недр, вида полезного ископаемого, продолжительности работ, степени геологической изученности территории и степени риска.

Регулярный платеж за пользование недрами взимается за площадь лицензионного участка, предоставленного недропользователю, за вычетом площади возвращенной части лицензионного

участка. Платежи за право пользования недрами устанавливаются в строгом соответствии с этапами и стадиями геологического процесса и взимаются:

- по ставкам, установленным за проведение работ по разведке месторождений, - за площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горного отвода и (или) горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов;

- по ставкам, установленным за проведение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, - за площадь, из которой исключаются территории открытых месторождений.

Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается за 1 кв. км площади участка недр в год.

Конкретный размер ставки регулярного платежа за пользование недрами устанавливается федеральным органом управления государственным фондом недр или его территориальными органами отдельно по каждому участку недр, на который в установленном порядке выдается лицензия на пользование недрами, в следующих пределах ([табл. 23.1](#)).

Таблица 23.1. Ставка регулярного платежа за пользование недрами в руб. за 1 кв. км участка недр

Ставка	Минимальная	Максимальная
1. Ставки регулярных платежей за пользование недрами в целях поиска и оценки месторождений полезных ископаемых		
Углеводородное сырье	120	360
Углеводородное сырье на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	50	150
Драгоценные металлы	90	270
Металлические полезные ископаемые	50	150
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	45	135
Неметаллические полезные ископаемые, уголь, горючие сланцы и торф	27	90
Прочие твердые полезные ископаемые	20	50
Подземные воды	30	90
2. Ставки регулярных платежей за пользование недрами в целях разведки полезных ископаемых		
Углеводородное сырье	5 000	20 000
Углеводородное сырье на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ	4 000	16 000
Драгоценные металлы	3 000	18 000
Металлические полезные ископаемые	1 900	10 500
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	1 500	12 000
Неметаллические полезные ископаемые	1 500	7 500
Прочие твердые полезные ископаемые	1 000	10 000
Подземные воды	800	1 650
3. Ставки регулярных платежей за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых		
Хранение нефти и газоконденсата (руб. за 1 т)	3,5	5
Хранение природного газа и гелия (руб. за 1000 куб. м)	0,2	0,25

Сумма регулярных платежей за пользование недрами включается организациями в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в течение года равными долями.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами, условия и порядок их взимания при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются соглашениями о разделе продукции в пределах, установленных Законом РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 "О недрах".

При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (с изм. и доп.

от 29 декабря 2004 г.), применяются условия исчисления и уплаты регулярных платежей, установленные указанными соглашениями.

При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных после вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и до вступления в силу настоящей статьи, уплата регулярных платежей за пользование недрами, условия и порядок их взимания устанавливаются указанными соглашениями в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на дату подписания каждого такого соглашения.

Регулярные платежи за пользование недрами уплачиваются пользователями недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере 1/4 от суммы платежа, рассчитанного за год.

Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр, осуществляющих поиск и разведку месторождений на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами РФ на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, устанавливаются Правительством РФ, а суммы указанных платежей направляются в федеральный бюджет.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются в денежной форме и зачисляются в федеральные, региональные и местные бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Пользователи недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в территориальные органы Федеральной налоговой службы и уполномоченного Правительством РФ федерального органа исполнительной власти в области природных ресурсов по местонахождению участков недр расчеты регулярных платежей за пользование недрами по формам, утверждаемым Министерством финансов РФ по согласованию с Министерством природных ресурсов РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите платежи за пользование недрами.
2. В каких случаях уплачивают разовые платежи за пользование недрами?
3. Какой орган власти определяет размер платы за геологическую информацию и порядок ее взимания?
4. В каких случаях уплачивают регулярные платежи за пользование недрами?
5. Приведите примеры максимальных и минимальных ставок регулярного платежа за пользование недрами.

24. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Федеральным законом от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (с изм. и доп. от 26 июня 2007 г.) введена плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Негативное воздействие на окружающую среду является платным.

Формы платы за негативное воздействие на окружающую среду определяются федеральными законами.

О порядке определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия см. постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. N 632. В соответствии с Определением Конституционного Суда РФ от 10 декабря 2002 г. N 284-О вышеназванное постановление принято Правительством РФ во исполнение полномочий, предоставленных ему федеральным законом, и предусматривает взимание платежей неналогового характера - сохраняет силу и подлежит применению судами, другими органами и должностными лицами как не противоречащее Конституции РФ.

К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих и иных веществ;
- сбросы загрязняющих веществ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;
- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливается законодательством РФ.

О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления см. постановление Правительства РФ от 12 июня 2003 г. N 344.

Об установлении сроков внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду см. приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 8 июня 2006 г. N 557.

См. форму Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и порядок ее заполнения и представления, утвержденные приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23 мая 2006 г. N 459.

Внесение платы не освобождает субъектов хозяйственной и иной деятельности от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и возмещения вреда окружающей среде.

Предпринимательская деятельность, осуществляемая в целях охраны окружающей среды, поддерживается государством.

Государственная поддержка предпринимательской деятельности, осуществляемой в целях охраны окружающей среды, осуществляется посредством установления налоговых и иных льгот в соответствии с законодательством.

Экологическое страхование осуществляется в целях защиты имущественных интересов юридических и физических лиц на случай экологических рисков.

В РФ может осуществляться обязательное государственное экологическое страхование.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите виды негативного воздействия на окружающую среду.
2. Каким законом введена плата за негативное воздействие на окружающую среду?
3. Какой орган власти определяет порядок платы и ее предельные размеры за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия?

25. Плата за использование лесов

В соответствии с Лесным кодексом РФ (ЛК) от 4 декабря 2006 г. N 200-ФЗ с 1 января 2007 года введена плата за использование лесов и оценка лесов.

Платность использования лесов

Использование лесов в РФ является платным.

За использование лесов вносится арендная плата или плата по договору купли-продажи лесных насаждений.

Размер арендной платы и размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений определяются в соответствии со статьями 73 и 76 ЛК.

Оценка лесов

Оценка лесов (оценка лесных участков и оценка имущественных прав, возникающих при использовании лесов) осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

Для целей ЛК может определяться кадастровая стоимость лесных участков в порядке, установленном Правительством РФ.

Порядок предоставления гражданам, юридическим лицам лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

В постоянное (бессрочное) пользование, аренду, безвозмездное срочное пользование лесные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются юридическим лицам, в аренду, безвозмездное срочное пользование - гражданам.

Предоставление гражданам, юридическим лицам в аренду лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, осуществляется в соответствии с ЛК.

К договору аренды лесного участка применяются положения об аренде, предусмотренные Гражданским кодексом РФ, если иное не установлено ЛК.

Предоставление лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное срочное пользование юридическим лицам и в безвозмездное срочное пользование гражданам осуществляется в порядке, предусмотренном Земельным кодексом РФ, если иное не предусмотрено ЛК.

Договор аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности

По договору аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, арендодатель предоставляет арендатору лесной участок для использования в целях, предусмотренных статьей 25 ЛК.

Объектом аренды могут быть только лесные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и прошедшие государственный кадастровый учет.

Договор аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается на срок от 10 до 49 лет, а в случаях, предусмотренных статьями 43-45 ЛК, - на срок от одного года до девяти лет.

Срок договора аренды лесного участка определяется в соответствии со сроком разрешенного использования лесов, предусмотренным лесохозяйственным регламентом.

Арендатор, надлежащим образом исполнивший договор аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, по истечении его срока имеет преимущественное право на заключение договора аренды на новый срок.

Арендная плата

Размер арендной платы определяется на основе минимального размера арендной платы.

При использовании лесного участка с изъятием лесных ресурсов минимальный размер арендной платы определяется как произведение ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и объема изъятия лесных ресурсов на арендуемом лесном участке.

При использовании лесного участка без изъятия лесных ресурсов минимальный размер арендной платы определяется как произведение ставки платы за единицу площади лесного участка и площади арендуемого лесного участка.

Для аренды лесного участка, находящегося в федеральной собственности, собственности субъекта РФ, муниципальной собственности, ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и ставки платы за единицу площади лесного участка устанавливаются соответственно Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления.

Договор купли-продажи лесных насаждений

По договору купли-продажи лесных насаждений осуществляется продажа лесных насаждений, расположенных на землях, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Купля-продажа лесных насаждений осуществляется в соответствии с ЛК.

К договору купли-продажи лесных насаждений применяются положения о договорах купли-продажи, предусмотренные Гражданским кодексом РФ, если иное не установлено ЛК.

В договоре купли-продажи лесных насаждений указываются местоположение лесных насаждений (лесной квартал и (или) лесотаксационный выдел) и объем подлежащей заготовке древесины.

Срок действия договора купли-продажи лесных насаждений не может превышать один год.

Исключительные случаи заготовки древесины на основании договора купли-продажи лесных насаждений устанавливаются законами субъектов РФ.

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений, за исключением платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, определяется на основе минимального размера платы.

Минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений определяется как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины.

Ставки платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления.

Плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд определяется по ставкам, устанавливаемым органами государственной власти субъектов РФ.

Федеральным законом от 4 декабря 2006 г. N 201-ФЗ введен в действие Лесной кодекс РФ с 1 января 2007 года.

Органы исполнительной власти в пределах их полномочий, определенных в соответствии со статьями 81-84 ЛК, для осуществления краткосрочного пользования лесным фондом и выполнения лесохозяйственных работ вправе выдавать лесорубочные билеты, ордера и (или) лесные билеты на срок их действия до 1 января 2008 года.

До 1 января 2008 года лесхозы подлежат преобразованию в соответствии с гражданским законодательством. До указанного преобразования мероприятия по охране, защите, воспроизводству лесов могут осуществляться без размещения заказов на выполнение соответствующих работ в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

До приведения в соответствие с ЛК законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих лесные отношения, федеральные законы и иные нормативные правовые акты РФ, а также акты законодательства Союза ССР, действующие на территории РФ в пределах и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ, применяются постольку, поскольку они не противоречат ЛК.

Вплоть до утверждения лесохозяйственных регламентов в установленном ЛК порядке, но не более чем через год со дня введения в действие ЛК использование, охрана, защита, воспроизводство лесов осуществляются на основании лесоустроительной документации в части, не противоречащей ЛК.

Правительство РФ:

- 1) до 1 июля 2007 года издает нормативные правовые акты, обеспечивающие реализацию положений ЛК;
- 2) до 1 февраля 2007 года обеспечивает переход права собственности РФ на лесхозы к субъектам РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом осуществляется платность использования лесов?
2. В каких случаях уплачивают арендную плату за использование лесов?
3. Каков порядок введения в действие Федерального закона "Лесной Кодекс РФ"?

Специальная литература

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М., 2007.
2. Клокова А.В. Налог на имущество организаций: порядок начисления и уплаты с учетом последних изменений [практ. пособие]. - М., 2007.
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060400 "Финансы и кредит" и 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Под ред. Г.Б. Поляка. - М., 2007.
4. Фирстова С.Ю. Вмененка и упрощенка 2007: практ. руководство. - М., 2007.

Кодексы, законы, нормативные правовые акты

- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) часть первая от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ (НК РФ) (с изм. и доп. от 24.07.2007 г.).
- Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" (с изм. и доп. от 30 декабря 2006 г.).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) часть первая от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26.11.2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18.12.2006 г. N 230-ФЗ (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп. от 24.07.2007 г.).
- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (БК РФ) (с изм. и доп. от 24.07.2007 г.).
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. N 195-ФЗ (КоАП РФ) (с изм. и доп. от 24.07.2007 г.).
- Федеральный закон от 19.12.2006 г. N 238-ФЗ "О федеральном бюджете на 2007 год" (с изм. и доп. от 17.07.2007 г.).
- Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 198-ФЗ "О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов" (не вступил в силу).
- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 г. N 136-ФЗ (ЗК РФ) (с изм. и доп. от 24.07.2007 г.).
- Лесной кодекс РФ от 4 декабря 2006 г. N 200-ФЗ (ЛК РФ).
- Закон РФ от 21 февраля 1992 г. N 2395-1 "О недрах" (с изм. и доп. от 26 июня 2007 г.).
- Федеральный закон от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (с изм. и доп. от 26 июня 2007 г.).

- Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (с изм. и доп. от 29 декабря 2004 г.).
- "О налогах на имущество физических лиц". Закон РФ от 09.12.1991 г. N 2003-1 (ред. от 22.08.2004 г.).
- Закон Архангельской области от 01.10.2002 г. N 112-16-ОЗ "О транспортном налоге" (с изм. и доп. от 18.04.2007 г.).
- Закон Архангельской области от 10.11.2005 г. N 104-6-ОЗ "О ставках налога на игорный бизнес" (с изм. и доп. от 19.10.2006 г.)
- Закон Архангельской области от 14.11.2003 г. N 204-25-ОЗ "О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области" (с изм. и доп. от 21.09.2005 г.)
- Закон Брянской области от 09.11.2002 г. N 82-3 "О транспортном налоге".
- Закон Брянской области от 08.10.2003 г. N 52-3 "Об установлении ставок налога на игорный бизнес".
- Закон Волгоградской области от 01.11.2002 г. N 750-ОД "О транспортном налоге".
- Закон Волгоградской области от 17.12.1999 г. N 351-ОД "О ставках налога на игорный бизнес".
- Закон Волгоградской области от 28.11.2003 г. N 888-ОД "О налоге на имущество организаций".
- Закон Кемеровской области от 28.11.2002 г. N 95-ОЗ "О транспортном налоге".
- Закон Кемеровской области от 26.11.2003 г. N 61-ОЗ "Об установлении ставок налога на игорный бизнес".
- Закон Кемеровской области от 26.11.2003 г. N 60-ОЗ "О налоге на имущество организаций и о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Кемеровской области".
- Закон Кировской области от 28.11.2002 г. N 114-ЗО "О транспортном налоге в Кировской области".
- Закон Кировской области от 06.11.2003 г. N 204-ЗО "О налоговых ставках на игорный бизнес в Кировской области".
- Закон Кировской области от 27.11.2003 г. N 209-ЗО "О налоге на имущество организаций в Кировской области".
- Закон Костромской области от 28.11.2002 г. N 80-ЗКО "О транспортном налоге".
- Закон Костромской области от 24.11.2003 г. N 151-ЗКО "Об установлении на территории Костромской области ставок налога на игорный бизнес".
- Закон Костромской области от 24.11.2003 г. N 153-ЗКО "О налоге на имущество организаций на территории Костромской области".
- Закон Липецкой области от 25.11.2002 г. N 20-ОЗ "О транспортном налоге в Липецкой области".
- Закон Липецкой области от 11.11.2003 г. N 75-ОЗ "О размерах ставок налога на игорный бизнес для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Липецкой области".
- Закон Липецкой области от 27.11.2003 г. N 80-ОЗ "О налоге на имущество организации в Липецкой области".
- Закон Оренбургской области от 16.11.2002 г. N 322/66-III-ОЗ "О транспортном налоге".
- Закон Оренбургской области от 26.09.2003 г. N 465/44-III-ОЗ "О ставках налога на игорный бизнес".
- Закон Оренбургской области от 27.11.2003 г. N 613/70-III-ОЗ "О налоге на имущество организаций".
- Закон Приморского края от 28.11.2002 г. N 24-КЗ "О транспортном налоге".
- Закон Приморского края от 06.11.2003 г. N 75-КЗ "О налоге на игорный бизнес".
- Закон Приморского края от 28.11.2003 г. N 82-КЗ "О налоге на имущество организаций".
- Законом Республики Коми от 26.11.2002 г. N 110-ПЗ "О транспортном налоге".
- Закон Республики Коми от 15.10.2003 г. N 55-ПЗ "О ставках налога на игорный бизнес".
- Закон Республики Коми от 24.11.2003 г. N 67-ПЗ "О налоге на имущество организаций на территории Республики Коми".
- Закон Республики Марий Эл от 28.11.2002 г. N 25-3 "О транспортном налоге".
- Закон Республики Марий Эл от 28.11.2003 г. N 37-3 "О ставках налога на игорный бизнес на территории Республики Марий Эл".
- Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 г. N 24-ЗРТ "О транспортном налоге".
- Закон Самарской области от 06.11.2002 г. N 86-ГД "О транспортном налоге на территории Самарской области".
- Законом Самарской области от 13.10.1998 г. N 25-ГД "О ставках налога на игорный бизнес на территории Самарской области".
- Закон Самарской области от 25.11.2003 г. N 98-ГД "О налоге на имущество организаций в Самарской области".

- Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 г. N 487-53 "О транспортном налоге".
- Закон Санкт-Петербурга от 11.11.2003 г. N 623-94 "О налоге на игорный бизнес".
- Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 г. N 684-96 "О налоге на имущество организаций".
- Закон Саратовской области от 25.11.2002 г. N 109-3СО "О введении на территории Саратовской области транспортного налога".
- Закон Саратовской области от 31.10.2003 г. N 64-3СО "Об установлении размеров ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области".
- Закон Саратовской области от 24.11.2003 г. N 73-3СО "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций".
- Закон Сахалинской области от 29.11.2002 г. N 377 "О транспортном налоге".
- Закон Сахалинской области от 10.03.1999 г. N 103 "О налоговых ставках на игорный бизнес".
- Закон Сахалинской области от 24.11.2003 г. N 442 "О налоге на имущество организаций".
- Закон Свердловской области от 29.11.2002 г. N 43-ОЗ "Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области".
- Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. N 36-ОЗ "Об установлении на территории Свердловской области налога на игорный бизнес".
- Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. N 35-ОЗ "Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций".
- "О ставках налога на имущество физических лиц". Решение Архангельского городского Совета депутатов от 26.11.2003 г. N 240.
- "О налоге на имущество физических лиц". Решение муниципального Совета МО "Северодвинск" от 24 ноября 2005 года N 46.
- Решение городского Совета депутатов МО "Северодвинск" от 28 сентября 2006 года N 83 "Об освобождении от уплаты земельного налога".
- Решение Архангельского городского Совета депутатов от 29 ноября 2005 года N 67 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории муниципального образования "Город Архангельск" (с изменениями от 25 октября 2006 года).
- Приказ Минфина РФ от 28 марта 2005 года N 50н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу и порядка ее заполнения" (с изм. и доп. от 19.12.2006).
- Приказ Минфина РФ от 17 января 2006 года N 7н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения" (с изм. и доп. от 19.12.2006).
- Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 3 ноября 2006 г. N 359 "Об установлении коэффициента-дефлятора К1 на 2007 год".
- Письмо Минфина РФ от 29 мая 2007 г. N 03-11-02/151 "О порядке применения значения коэффициента-дефлятора К1".

Приложение. Тесты

1. К федеральным относятся следующие налоги:

- 1) земельный налог;
- 2) водный налог;
- 3) налог на игорный бизнес.

2. Недоимка по федеральным налогам и сборам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- 1) Правительством РФ;
- 2) Президентом РФ;
- 3) Федеральным Собранием РФ.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

3. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- 1) осуществляющими реализацию товаров на экспорт;
- 2) осуществляющими брокерские и посреднические услуги по операциям реализации ценных бумаг;
- 3) по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг).

4. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

- 1) Правительством РФ;
- 2) Министерством по налогам и сборам РФ;
- 3) Министерством финансов РФ.

5. По НДС, уплачиваемому в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы производят зачет:

- 1) по согласованию с Министерством финансов РФ;
- 2) по согласованию с таможенными органами;
- 3) самостоятельно.

6. Составляются ли счета-фактуры налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ?

- 1) Нет.
- 2) Да.

7. Подлежит ли налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей?

- 1) Нет.
- 2) Да.

8. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- 1) Нет.
- 2) Да.

9. Подлежат ли налогообложению на территории РФ осуществляемые банками банковские операции по открытию и ведению банковских счетов организаций?

- 1) Да.
- 2) Нет.

10. Подлежит ли налогообложению НДС реализация на территории Российской Федерации услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса?

- 1) Нет.
- 2) Да.

11. Является ли объектом налогообложения НДС стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения?

- 1) Нет.
- 2) Да.

12. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС?

- 1) Нет.
- 2) Да.

Акцизы

13. Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК РФ) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется:

- 1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- 2) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС и акцизов;
- 3) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС.

14. Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК РФ, в срок:

1) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено НК РФ;

- 2) не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

15. Признается ли объектом налогообложения акцизами передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд?

- 1) Признается.
 - 2) Не признается.
 - 3) Признается (за исключением нефтепродуктов).
16. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:
- 1) календарный месяц;
 - 2) квартал;
 - 3) календарный год.
17. Признается ли подакцизным товаром пиво?
- 1) Да, если объемная доля этилового спирта не превышает 8,6%.
 - 2) Не признается.
 - 3) Да.

Налог на прибыль организаций

18. Расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- 1) не учитываются;
- 2) учитываются в составе внереализационных расходов.

19. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения налогом на прибыль признаются в размере:

- 1) фактически произведенных расходов;
- 2) не более 1% расходов на рекламу организации за налоговый период;
- 3) не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии с НК РФ.

20. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций, применяется следующая ставка.

- 1) 15%.
- 2) 10%.
- 3) 24%.

21. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:

- 1) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- 2) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- 3) трех налоговых периодов, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот

убыток.

22. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждаются:

- 1) Министерством финансов РФ;
- 2) Минэкономразвития РФ;
- 3) Правительством РФ.

23. Для целей исчисления налога на прибыль представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- 1) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- 2) не превышающем 10% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- 3) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

24. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности:

- 1) не учитывается в доходах;
- 2) учитывается в доходах.

25. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ) в том случае, если указанные расходы:

- 1) обоснованы, документально подтверждены, произведены для осуществления деятельности,

направленной на получение дохода;

2) утверждены руководителем организации в пределах сметы расходов.

26. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- 1) прочими доходами от реализации;
- 2) операционными доходами налогоплательщика;
- 3) внереализационными доходами налогоплательщика.

27. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:

- 1) документов бухгалтерского учета;
- 2) документов первичного учета;
- 3) первичных документов и документов налогового учета.

28. Доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

- 1) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- 2) учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

29. Расходы на добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией:

1) включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов в размере фактических затрат в пределах 1% доходов от реализации;

2) включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

3) не включаются для целей исчисления налога на прибыль в состав прочих расходов.

30. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль?

1) Да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности.

2) Нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета.

Налог на доходы физических лиц

31. К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;

2) доход от избирательных комиссий в связи с проведением избирательной кампании;

3) алименты.

32. Имущественный налоговый вычет (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

1) стажа работы не менее десяти лет на данном предприятии;

2) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;

3) согласия на это работодателя.

33. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

1) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

3) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

34. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:

1) день начисления заработной платы;

2) день фактической выплаты заработной платы;

3) последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

35. Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются на основании:

1) письменного заявления налогоплательщика в налоговые органы в течение налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ;

2) письменного заявления налогоплательщика работодателю-организации, если иное не предусмотрено НК РФ;

3) письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в

налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ.

36. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц.

1) Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь.

2) Суммы полной или частичной компенсации стоимости туристических путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения.

3) Государственные пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

37. Включаются ли в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц пособия по временной нетрудоспособности?

1) Да.

2) Нет.

3) Нет, если это пособие по уходу за больным ребенком.

38. На граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, распространяется налоговый вычет за каждый месяц налогового периода в размере:

1) 500 руб.;

2) 2000 руб.;

3) 3000 руб.

39. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

1) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;

2) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;

3) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами.

40. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?

1) Вычет производится, если его доход не превысил 40 000 руб.

2) Вычет не производится.

Единый социальный налог

41. От уплаты ЕСН освобождаются организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%, с сумм выплат и иных вознаграждений:

1) не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждого отдельного работника;

2) не превышающих 400 000 руб. в течение налогового периода на каждого отдельного работника;

3) не превышающих 600 000 руб. в течение налогового периода на каждого отдельного работника.

42. Подлежат ли налогообложению ЕСН пособия по уходу за больным ребенком?

1) Да.

2) Нет.

43. Налоговым периодом по ЕСН признается:

1) календарный год;

2) квартал;

3) календарный месяц.

44. Уплата ежемесячных авансовых платежей по ЕСН производится:

1) не позднее 15 числа следующего месяца;

2) не позднее 30 числа каждого месяца;

3) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

45. Сумма единого социального налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками:

1) отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы;

2) в федеральный бюджет, из которого часть налога распределяется между внебюджетными фондами.

Налог на добычу полезных ископаемых

46. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- 1) календарный месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год.

47. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Российской Федерации, подлежит уплате:

- 1) по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование;
- 2) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя;
- 3) в равных долях по месту учета налогоплательщика и месту нахождения участка недр.

48. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается:

- 1) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;
- 2) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим кварталом.

49. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- 1) не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) в течение десяти дней по истечении налогового периода.

50. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

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

2) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

3) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы.

Государственная пошлина

51. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- 1) организации и физические лица;
- 2) только российские организации;
- 3) только иностранные организации.

52. При обращении за совершением нотариальных действий плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки.

- 1) До совершения нотариальных действий.
- 2) После совершения нотариальных действий.
- 3) В момент совершения нотариальных действий.

53. Если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, установленные настоящей главой, государственная пошлина уплачивается в следующем порядке.

1) Одним из плательщиков по договоренности между ними.
2) Каждым плательщиком в доле от общей суммы, установленной по договоренности между ними.

3) Плательщиками в равных долях.

Региональные и местные налоги

54. Региональными признаются налоги и сборы:

1) установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12 НК РФ;

2) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством;

3) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ.

55. При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые

предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения.

1) Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками, сроки уплаты налога и представления налоговых деклараций.

2) Налогоплательщики, налоговые ставки в пределах установленных субъектами РФ, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

3) Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

56. К региональным налогам относятся:

1) транспортный налог;

2) земельный налог;

3) налог на добычу полезных ископаемых.

57. К местным налогам относятся:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на имущество физических лиц.

Специальные режимы налогообложения

58. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии с НК РФ, не превысил:

1) 11 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

2) 15 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

3) 15 млн руб. (с учетом налога на добавленную стоимость).

59. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

1) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;

2) выручка от реализации товаров (работ, услуг) с учетом НДС или прибыль от реализации товаров (работ, услуг).

60. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

1) календарный год;

2) квартал;

3) месяц.

61. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

1) 15%;

2) 6%;

3) 20%.

62. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие:

1) законами субъектов РФ;

2) органами местного самоуправления.

63. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

1) обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством РФ;

2) имеют право самостоятельно определять порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах;

3) обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, установленный в соответствии с законодательством РФ.

64. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается:

1) квартал;

2) месяц;

3) календарный год.

65. Ставка единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности установлена в размере:

1) 15% величины вмененного дохода;

2) 6% величины вмененного дохода;

3) 30% величины вмененного дохода.