

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**Н.Д. Шимширт, Л.С. Гринкевич, В.В. Копилевич**

## **СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Учебное пособие**

*Под общей редакцией Н.Д. Шимширт*

Томск  
Издательский Дом Томского государственного университета  
2019

**УДК 336.221**  
**ББК 65.261.4**  
**Ш61**

**Авторы:**

**Н.Д. Шимширт** (введение, глоссарий, 2.3–2.6, 5.1–5.3, 6.1–6.3, 7.1–7.3);  
**Л.С. Гринкевич** (2.1, 2.2, 4, 8, 9); **В.В. Копилевич** (3.1–3.4)

**Ш61** Современные налоги и налогообложение : учебное пособие / под общ. ред. Н.Д. Шимширт. – Томск : Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. – 156 с.

ISBN 978-5-94621-802-3

В учебном пособии излагаются современные теоретико-методологические и практические вопросы применения системы налогообложения в современной России. По каждой теме курса предлагаются материалы для изучения, практические рекомендации, задачи. В пособие включены глоссарий и рекомендации по выполнению самостоятельных работ. Для закрепления полученных знаний и оказания помощи в случае самостоятельного изучения дисциплины в конце каждой главы приведены контрольные вопросы. Предложен большой банк оценочных средств текущего контроля.

Пособие соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС 3+) по экономическим и управленческим специальностям и направлениям, в частности по направлениям «Экономика», «Менеджмент», «Экономическая безопасность». Материалы пособия могут использоваться в системе профессиональной переподготовки государственных и муниципальных служащих и в системе повышения квалификации как государственных гражданских служащих, так и представителей бизнеса, а также при магистерской подготовке.

**УДК 336.221**  
**ББК 65.261.4**

**Рецензенты:**

*Ю.А. Рюмина – кандидат экономических наук, доцент;*  
*И.П. Воробьева – кандидат экономических наук, доцент*

ISBN 978-5-94621-802-3

© Шимширт Н.Д., Гринкевич Л.С., Копилевич В.В., 2019  
© Томский государственный университет, 2019

## ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения курса «Налоги и налогообложение» является формирование способности студента быть полноценным пользователем налогового законодательства и умения рассчитывать основные налоги, применять свои знания в налоговом планировании.

Особенность современного этапа состоит в том, что система налогообложения все еще меняется. Но вместе с тем уже обозначилась некоторая стабильность, которая позволяет изучать систему налогообложения с ее принципами и особенностями расчета налогов и порядка уплаты, а также использовать данные знания при разработке налоговой политики предприятий.

В учебном пособии представлена новая информация об изменениях в системе налогообложения, ставках налогов и порядке их расчета. Показана стратегия налоговой политики на перспективу.

Важным результатом изучения курса является способность студентов применять теоретические знания на практике. Сформулированные задания помогут обучающимся освоить практику расчетов различных налогов в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выпускник программы бакалавриата с присвоением квалификации «академический бакалавр» должен обладать *профессиональными компетенциями*, соответствующими виду профессиональной деятельности, на который ориентирована программа бакалавриата. Программа курса и процесс его изучения позволяют сформировать способность к расчетно-экономической, аналитической и организационно-управленческой деятельности в соответствии с требованиями стандартов ФГОС 3+. Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся создан фонд оценочных средств, позволяющий оценить достижение результатов обучения и уровень сформированности соответствующих компетенций.

*После изучения данного курса студент должен:*

• **знать:**

- сущность и виды налогов;
- основные принципы построения налоговых систем;
- субъектно-объектные отношения в налогообложении;
- принципы составления Декларации о доходах физических лиц;
- особенности налогового регулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов;

• **уметь:**

- рассчитывать основные налоги на доходы и обращение товаров юридических лиц;
- рассчитывать основные налоги на доходы и имущество физических лиц;
- рассчитывать единый налог на вмененный доход;
- рассчитывать налоги по упрощенной системе налогообложения;
- рассчитывать единый сельскохозяйственный налог;
- рассчитывать налог по патентной системе налогообложения;
- начислить транспортный налог;
- выполнить расчеты, на основании которых возможно сделать выбор о предпочтительном варианте налогового режима.

## 1. ПРОГРАММА КУРСА

**Введение в курс «Налоги и налогообложение».** Цели и задачи курса. Методы изучения. Особенности налоговых систем других стран. Цели проведения налоговых реформ в различных странах.

**Общая характеристика системы налогообложения в России.** Закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. Этапы налоговой реформы. Изменения в налогообложении: причины и направления. Принятие Налогового кодекса Российской Федерации. Общая характеристика первой части Налогового кодекса РФ. Особенности и классификация налогов и сборов. Налоги федерального, регионального и местного уровней. Особенности распределения налогов по уровням бюджета. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Изменение системы налогов в соответствии с налоговой реформой начала XXI в., современная стратегия и тенденции в налогообложении. Особенности налогового маневра в современных условиях.

**Налог на добавленную стоимость (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 21).** Сущность налога. Особенности данного налога по сравнению с налогом с оборота. Объекты и субъекты налогообложения. Перечень товаров, облагаемых по льготной ставке. Льготы по уплате налога на добавленную стоимость. Ставки налогов. Правила учета, расчета, зачета налога на добавленную стоимость. Порядок расчета налога по разным основаниям. Ответственность налогоплательщиков за нарушение закона о налоге на добавленную стоимость.

**Акциз (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 22).** Общая характеристика акциза как косвенного налога. История акцизного налогообложения. Способы определения базы налогообложения. Особенности расчета акциза. Ставки налога. Порядок расчета

налога. Льготы по налогу и порядок уплаты данного налога. Анализ изменений в акцизах на среднесрочную перспективу.

**Налог на доходы физических лиц (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 23).** Плательщики налога. База для налогообложения. Ставки налогов. Налоговые вычеты: стандартные налоговые вычеты, социальные, имущественные, профессиональные. Льготы по налогообложению. Декларирование доходов. Порядок получения налоговых вычетов и возврат уплаченных налогов.

**Страховые взносы (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 34).** Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов в 2018–2020 гг. Пониженные тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

**Налог на прибыль организаций (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 25).** Современный порядок начисления налога на прибыль. Особенности определения доходов и расходов предприятия для целей налогообложения. Налоговый учет. Расчет налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Расчет уровня налоговой нагрузки с учетом уплаты различных налогов.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 25-1).** Плательщики сборов, объекты обложения. Ставки сборов и льготы по уплате сборов. Порядок получения разрешения (лицензии) на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Зачет или возврат сумм сборов по нереализованным лицензиям. Порядок зачисления сбора в бюджет.

**Налог на добычу полезных ископаемых (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26).** Налогоплательщики и база для налогообложения. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Типы

полезных ископаемых, добыча которых облагается налогом. Ставки налогов. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Особенности исчисления налога по добыче нефти. Современный порядок налогообложения добычи угля и газа. Порядок распределения налога между бюджетами разных уровней.

### **Специальные режимы налогообложения (Раздел УШ-1 Налогового кодекса РФ, часть 2).**

**Глава 26-1. Единый сельскохозяйственный налог.** Плательщики налога. Правила перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Правила расчета суммы налога. Зачисление налога в бюджет.

**Глава 26-2. Упрощенная система налогообложения.** Порядок перехода на уплату налога по упрощенной системе. Критерии определения возможности платить налог по упрощенной системе. Налоговая база (по доходу или по доходу минус расход). Ставки налога. Перечень налогов, от уплаты которых освобождается налогоплательщик, перешедший на уплату налога по упрощенной системе. Особенности уплаты и распределения минимального налога.

**Глава 26-3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.** Характеристика налога как местного. Виды деятельности, доходы от которых облагаются единым налогом на вмененный доход. Определение вмененного дохода. Физические показатели и базовая доходность. Ставки налога. Корректирующие коэффициенты и порядок их применения. Сроки и порядок уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет. Особенности уплаты налога в муниципальных образованиях на территории Томской области.

**Глава 26-4. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.** Налогоплательщики и плательщики сборов. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой

базы, исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость.

**Глава 26.5. Патентная система налогообложения.** Налогоплательщики. Виды деятельности для использования патентной системы налогообложения. Ограничения и условия перехода на патентную систему налогообложения. Потенциально возможный доход и порядок его определения в соответствии с региональным законодательством. Закон Томской области о патентной системе налогообложения. Сроки и порядок уплаты налога при покупке патента.

**Транспортный налог (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 28).** Категории налогоплательщиков. Отмена налогов на пользователей автодорог с 1 января 2003 г. и введение нового налога. База для расчета налога. Средние налоговые ставки и возможности региональных законодателей в установлении налоговых ставок. Особенности уплаты и ставки налога на территории Томской области. Льготы по транспортному налогу. Налогообложение особых категорий транспортных средств в соответствии с законодательством с 2015 г.

**Налог на игорный бизнес (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 29).** Плательщики налогов. Виды объектов налогообложения: игровой стол, игровой автомат, пункты приема платежей тотализаторов и букмекерских контор. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок постановки и снятия с учета объектов налогообложения. Сроки уплаты налога. Политика государства в ограничении игрового бизнеса на территории России и создании зон игрового бизнеса.

**Налог на имущество организаций (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 30).** Российские и иностранные организации как плательщики налога. Понятие имущества, объекты имущества и их оценка. Порядок определения налоговой базы. Правила расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия и уплаты налога в течение налогового периода. Налоговые ставки и налоговые льготы. Особенности действия данного налога на территории Томской области.



**Земельный налог (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 31).** Порядок установления земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Налоговая база как кадастровая стоимость земельных участков. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговые льготы. Исчисление и порядок уплаты земельного налога. Ставки земельного налога на территории муниципальных образований Томской области.

**Налог на имущество физических лиц (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 32).** Плательщики налога и объект налогообложения. Порядок регистрации недвижимости и обязанности налоговых служб и налогоплательщика. Решение Думы г. Томска, других муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц. Ставки налога. Порядок уплаты налога. Налогообложение имущества престижного потребления.

**Торговый сбор (Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 33).** Плательщики торгового сбора. Виды деятельности для уплаты торгового сбора. Взаимосвязь с уплатой налога по патентной системе налогообложения. Порядок расчета и способ уплаты.

### **Источники и литература**

#### *Источники:*

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изм. и доп. на 01.01.2018) // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с изм. и доп. на 01.01.2019) // СПС КонсультантПлюс.
3. Инструкции МНС России по применению отдельных глав Налогового кодекса РФ // СПС КонсультантПлюс.
4. Законы Государственной Думы Томской области о введении в действие региональных налогов на территории Томской области // СПС КонсультантПлюс.
5. Решения местных органов власти о введении местных налогов на территории г. Томска, других муниципальных образований // Сайты муниципальных образований Томской области.

*Учебники:*

1. Налоги и налогообложение : [учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»] / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. М. : Кнорус, 2018. 493 с.

2. Пансков В.Г., Лёвочкина Т.А. Налоги и налогообложение : практикум : учеб. пособие. М. : Юрайт , 2016. URL: <http://www.biblio-online.ru/book/FB166317-6929-4922-8C08-1A88EB10E4FB>

3. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум. М. : Юрайт , 2016. URL: <http://www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7>

4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум. М. : Юрайт, 2016. URL: <http://www.biblio-online.ru/book/D6C3BAAA-B26F-4A2E-AD96-762A86FEA41E>

5. Малис Н.И. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие : [для студентов по специальности «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»]. М. : Магистр [и др.], 2017.

6. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум. М. : Юрайт, 2017. URL: <http://www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE>

*Дополнительная литература:*

1. Акимова Н.Н. Налог на добавленную стоимость : учеб. пособие : [по дисциплине «Налоги и налогообложение» : для студентов экономических специальностей всех форм обучения]. Томск : Издательский Дом Том. гос. ун-та, 2016. URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000550481>

2. Анисимов С.А. История налогообложения : учеб/ пособие : [для студентов высших и средних специальных учебных заведений, изучающих курсы «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит»]. М. : Магистр, 2015.

3. Баландина А.С. Перспективы развития налогообложения при добыче особо сложных нефтегазовых ресурсов // Современные

технологии управления – 2014 : сб. материалов междунар. науч. конф., Москва, 14–15 июля 2014 г. Киров, 2014 С. 421–433. URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000563145>

4. Барулин С.В. Теория и история налогообложения : [учебник для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень – бакалавр) и специальностям (профилям) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение»]. М. : Кнорус , 2016.

5. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие : [для слушателей бакалавриата направления 38 «Экономика и менеджмент»]. Томск : Издательский Дом Том. гос. ун-та, 2016. URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000530531>

6. Гринкевич Л.С. Консолидированная группа налогоплательщиков как инструмент справедливого распределения налоговых доходов // Сибирская финансовая школа. 2015. Т. 109, № 2. С. 40–44. URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000516616>

7. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : (для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» и аспирантов). М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2016.

8. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум. М. : Юрайт, 2016. URL: <http://www.biblio-online.ru/book/67D0BD7F-6633-46E7-B95E-9C2715DA1BED>

9. Черник Д.Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата : [по экономическим направлениям и специальностям, а также в качестве учебного пособия по направлению «Менеджмент»]. М. : Юрайт, 2016.

10. Miller A., Oats L. Principles of international taxation. Haywards Neath : Bloomsbury Professional, 2016.

Все учебники, пособия и статьи в наличии в Научной библиотеке Томского государственного университета.

Для освоения курса необходима обязательная работа со специальной литературой по вопросам учета и налогообложения.

*Журналы:*

- Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения;
- Аудит и налогообложение;
- Бухгалтерский учет;
- Главбух;
- Налоговый вестник;
- Налоги и право и др.

*Газеты:*

- Экономика и жизнь;
- Финансовая Россия;
- Финансовая газета.

## 2. МАТЕРИАЛЫ К ТЕМАМ И ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### 2.1. Общая характеристика системы налогообложения в России

#### История налогообложения России

Таблица 1

Формы изъятия части доходов населения

Древний мир	Дань с побежденного народа, военная добыча
Возникновении первых государств	Жертвоприношения
Древний Египет	Арендная плата
Ранние феодальные государства	Дары государству
XVI–XVII век	Помощь государству
XVIII–XIX век	Публично-правовое обязательство

Финансовая система Древней Руси начала складываться только с конца IX в., в период объединения древнерусских племен и земель, в связи с принятием в 988 г. христианства – крещением Руси.

Основной формой поборов в княжескую казну была дань (полюдье) (рис. 1).

После свержения татаро-монгольского ига налоговая система была кардинально реформирована Иваном III (конец XV – начало XVI в.): введены *прямые* (подушный налог) и *косвенные налоги* (акцизы и пошлины). В это же время вводится первая налоговая декларация – *Сошное письмо*.

В царствование Алексея Михайловича (1629–1676) система налогообложения России была упорядочена. Так, в 1655 г. был создан специальный орган – *Счетная палата*.

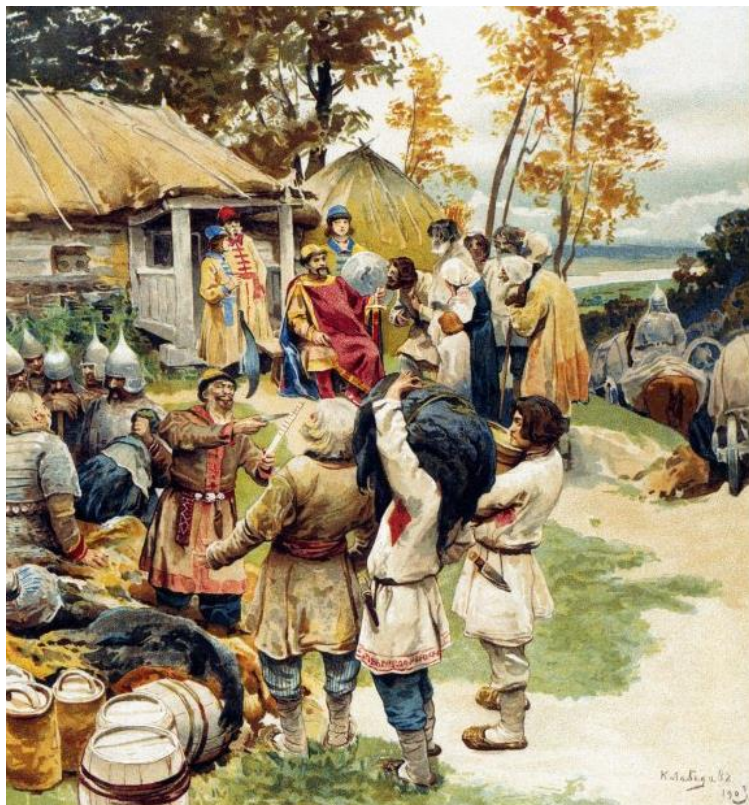


Рис. 1. Полюдье. Князь Игорь собирает дань с подвластных дровлян под Искоростенем осенью 945 г. (картина К. Лебедева, 1903 г.)

*Эпоха реформ Петра I (1672–1725)* сыграла особую роль в становлении и развитии налогообложения. Именно в это время государство превращалось в светское общество, а поэтому церковное право отделилось от гражданского, которое ориентировалось на потребности международной торговли. Насаждались западные установки, которые заключались в непротиворечивости закону. Начинается бурное развитие промышленности; ему предшествовала реформа налоговой системы. Появились новые налоги, даже налог на бороды.

Подушный налог составлял половину всех бюджетных доходов империи. Были введены гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налоги с постоянных дворов, с церковных верований и др.

В период правления Екатерины II (1729–1797) совершенствуется управление государственными органами: вводятся экспедиции государственных доходов, ревизий, взимание недоимок. Для купечества была введена гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Характерно, что размер капитала записывался «по совести каждого».

Налоговая система России XIX в. отличалась взиманием косвенных налогов, их доля составляла 42% доходов казны. Это время интересно тем, что в 1810 г. Государственный совет Российской империи утвердил программу финансовых преобразований, разработанную М.М. Сперанским (1772–1839). Многие идеи организации государственных доходов и расходов актуальны и в наши дни.

Начало XIX в. – время развития финансовой науки. В 1818 г. Н.И. Тургенев (1789–1871) издает труд «Опыт теории налогов» – основательное исследование государственного налогообложения. "Налоги, – писал Н.И. Тургенев, – суть средства к достижению цели общества или государства, т.е. той цели, которую люди себе предполагают при соединении своем в общество или при составлении государства"<sup>1</sup>. Требование «уничтожить налоги» он приравнивал к «уничтожению самого общества». В своем исследовании Н.И. Тургенев предлагал пять правил установления и взимания налогов:

1. «Равномерное распределение налогов» – налоги должны соответствовать доходам налогоплательщика.

2. «Определенность налога» – неясность в отношении количества налогов и времени платежа обрекает налогоплательщика на зависимость от произвола сборщика.

3. «Собирание налогов в удобное время» – уменьшение налоговой нагрузки предполагает не только снижение ее количественной величины, но и перераспределение ее по времени.

---

<sup>1</sup> Тургенев Н. Опыт теории налогов. 3-е изд. М., 1937.

4. «Ориентация большей части налогового бремени на чистый доход» – следует взимать больше «с дохода, притом с чистого дохода, а не с самого капитала».

5. «Дешевое соби́рание налогов» – стремление к наименьшим затратам на издержки соби́рания налогов.

Прошло почти два века, а эти правила являются основополагающими в деле налогообложения наших дней.

*В царствование Николая II* большое значение приобретают *прямые налоги*.

*В конце XIX в.* подушная подать заменяется на налог с городских строений; большое значение придавалось оброку – плате крестьян за пользование землей (нынешний земельный налог). Появились новые налоги, порожденные новыми экономическими видами деятельности: сбор с аукционных продаж, сбор с векселей и заемных писем, налоги на право торговой деятельности, налог с капитала для акционерных обществ, процентный сбор с прибыли, налог на автоматический экипаж, городской налог на прописку и т.д.

Приведенные примеры показывают, что со временем количество налогов и широта охвата слоев населения в целях налогообложения постоянно увеличивались вопреки обывательскому мнению, что раньше свобода предпринимательской деятельности была несоизмерима с настоящим, а население не содержало чиновничество за счет своих средств.

*С 1917 г.* открыта новая страница в экономических преобразованиях России. 30 ноября 1920 г. выходит проект постановления СНК о прямых налогах. В этом же году издается работа В.И. Ленина «О замене продразверстки продналогом».

В 1921 г. установлен промысловый налог на обороты частных промышленных и торговых предприятий, вводятся акцизы на спирт, вино, пиво, спички, табачные изделия, гильзы и другие товары.

В 1922 г. вводится подоходно-поимущественный налог (на зажиточных людей), налог с грузов, перевозимых железнодорожным и водным транспортом, налог со строений, рента с городских земель и т.д.



В 1923 г. установлен подоходный налог со ставкой 10%, а затем 20% от прибыли предприятий.

2 сентября 1930 г. выходит в свет постановление ЦИК и СНК «О налоговой реформе».

В 1931 г. принимается еще ряд постановлений, корректирующих ход налоговой реформы.

В 1936 г. была преобразована система платежей государственных предприятий и колхозно-кооперативного сектора, после чего начаты изменения налогов с населения. Подоходный налог вобрал в себя ряд мелких налогов, а часть налогов была отменена.

Во время Великой Отечественной войны (1941) введен военный налог, отмененный в 1946 г.

21 ноября 1946 г. введен налог на холостяков для поддержки одиноких матерей.

В 1960-е гг. были призывы вообще отказаться от налогов и ввести систему платежей из прибыли, плату на фонд и нормируемые оборотные средства.

В 1970-е гг. налоговая система сформировалась в таком виде, какой мы имели к 1991 г. – к моменту развала СССР.

## **Налоговая система Российской Федерации**

Начало *налоговой системы Российской Федерации* как самостоятельного суверенного государства относится к 1991 г. В это время проводится широкомасштабная налоговая реформа. 27 декабря 1991 г. принимаются Законы:

- «Об основах налоговой системы в РФ»;
- «О налоге на прибыль»;
- «О налоге на добавленную стоимость»;
- «О подоходном налоге на физических лиц».

Эти законодательные акты – фундамент налоговой системы России. Дальнейшее развитие и совершенствование системы налогообложения происходит до настоящего времени.

Элементы современной системы налогообложения представлены на рис.2

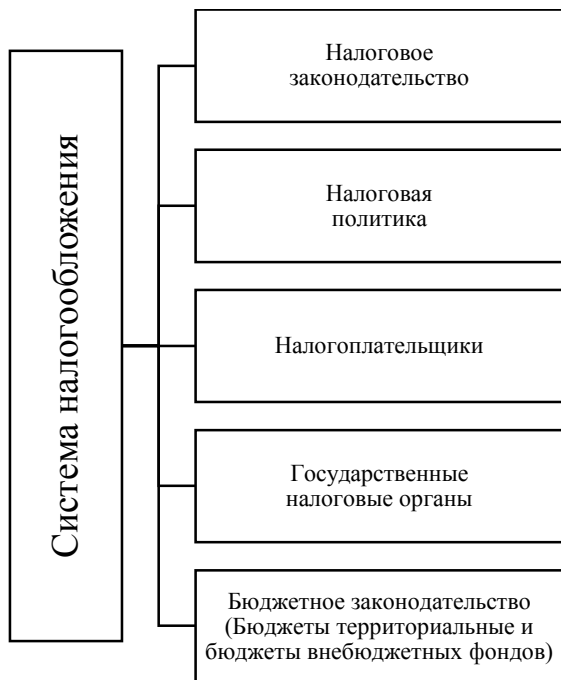


Рис. 2. Элементы системы налогообложения

**Общие принципы налогообложения** – это правила, основывающиеся на которых осуществляются организация, управление системой налогообложения в государстве и направляется ее развитие. Эти правила установлены Налоговым кодексом Российской Федерации в следующей редакции.

***Основные начала законодательства о налогах и сборах:***

1. 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.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера и различно применяться исходя из социальных, расовых,

национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

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

4. Не допускается установление налогов и сборов, нарушающих единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств либо иначе ограничивающих или создающих препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым кодексом РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные данным кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено данным кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Налоговый кодекс РФ (часть 1) дает точные определения *налогов, сборов, страховых взносов*.

Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности,

хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

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

Под **страховыми взносами** понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Сущность налогов раскрывается через их функции, т.е. их общественное назначение. Экономисты определяют две основные функции налогов: **фискальную и регулирующую**.

Налоговый кодекс РФ (часть 1) с 1999 г. закрепил перечень:

- федеральных налогов и сборов;
- налогов и сборов субъектов федерации (региональных);
- местных налогов и сборов.

**Федеральные налоги** – такие налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России. К ним относятся:

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы на отдельные виды товаров и отдельные виды минерального сырья.
3. Налог на прибыль (доход) организаций.
4. Налог на доходы от капитала.
5. Подоходный налог с физических лиц.

6. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.
7. Государственная пошлина.
8. Таможенная пошлина и таможенные сборы.
9. Налоги на пользование недрами.
10. Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы.
11. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов.
12. Сбор на право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
13. Лесной и водный налоги.
14. Экологический налог.
15. Федеральные лицензионные сборы.

**Региональные налоги и сборы** – это такие налоги и сборы, которые устанавливаются Налоговым кодексом РФ, но вводятся в действие на территории субъекта федерации законами субъекта федерации и обязательны к уплате на территории региона. Законы субъекта федерации устанавливают величину налоговых ставок (в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ), порядок и сроки уплаты налогов, налоговые льготы. К данным налогам относятся:

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на недвижимость.
3. Дорожный налог.
4. Транспортный налог.
5. Налог с продаж.
6. Налог на игорный бизнес.
7. Региональные лицензионные сборы.

**Местные налоги и сборы** устанавливаются также Налоговым кодексом РФ, но в действие на территории муниципального образования вводятся нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Данные органы определяют ставки налогообложения (в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ), сроки и порядок уплаты, формы отчетности, а также, если необходимо, налоговые льготы. Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами этих субъектов РФ. К местным налогам и сборам относятся:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Налог на рекламу.
4. Налог на наследование или дарение.
5. Местные лицензионные сборы.

***Изменения и дополнения в Налоговый кодекс РФ (Федеральный закон от 29 июля 2004 г. № 95-ФЗ)***

**Статья 13. Федеральные налоги и сборы**

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. Налог на наследование и дарение.
8. Водный налог.
9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
10. Государственная пошлина.

**Статья 14. Региональные налоги**

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

**Статья 15. Местные налоги**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

***Изменения и дополнения в Налоговый кодекс РФ с 1 января 2007 г. (Федеральный закон от 26 августа 2006 г. № 137-ФЗ)***

**Статья 13. Федеральные налоги и сборы**

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 пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.

**Статья 14. Региональные налоги**

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

**Статья 15. Местные налоги**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

***Налоги и сборы, действовавшие в Российской Федерации на 1 января 2008 г.***

**Статья 13. Федеральные налоги и сборы**

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 пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.

**Статья 14. Региональные налоги**

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

**Статья 15. Местные налоги**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

**Налоги и сборы, действующие в Российской Федерации на 1 января 2015 г.**

**Статья 13. Федеральные налоги и сборы**

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.
5. Налог на добычу полезных ископаемых.
6. Водный налог.
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
8. Государственная пошлина.

**Статья 14. Региональные налоги**

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

**Статья 15. Местные налоги**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Торговый сбор.

Законодательством Российской Федерации определены механизмы реализации системы налогообложения (рис. 3).

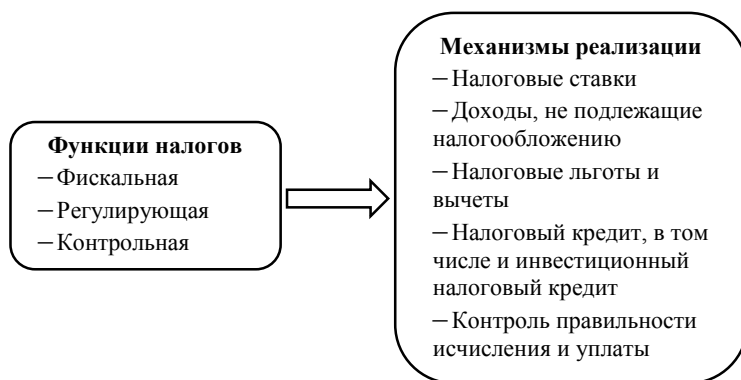


Рис. 3. Функции и механизмы реализации системы налогообложения



В Налоговом кодексе РФ закреплено несколько способов уплаты налогов (рис. 4).



Рис. 4. Способы уплаты налогов

**Кадастровый способ** предполагает использование кадастра реестра, который устанавливает типичный перечень объектов, классифицируемых по внешним признакам. С его помощью определяется средняя доходность объекта налогообложения.

**Взимание налога у источника дохода** называют безналичным способом уплаты налога, т.е. налогоплательщик получает доход за вычетом удержанного налога.

**Взимание налога по декларации** по налогу на доходы физических лиц представляет собой изъятие налога после его получения. Однако в большинстве случаев подача декларации является отчетным действием.

**Административный способ** предусматривает возможность уплаты налога на основании налогового уведомления, выписанного налоговым органом.

Для каждого налога существует свой **порядок уплаты**.

### **Виды налоговых проверок**

Одной из самых распространенных форм осуществления налоговыми органами контроля полноты и своевременности уплаты налогов являются **камеральные налоговые проверки**, которые проводятся в отношении каждого налогоплательщика. Камеральная налоговая проверка осуществляется без специального разрешения руководителя налогового органа в течение трех месяцев с момента представления налогоплательщиком всех необходимых документов.

*При камеральной проверке налоговые органы изучают:*

- правильность заполнения налоговых деклараций и их соответствие требованиям действующего законодательства;
- правильность исчисления налогов, применения налоговых льгот и налоговых ставок.

В настоящее время выездные налоговые проверки остаются основным видом налогового контроля. Существует два вида выездной налоговой проверки: комплексная и тематическая.

**Комплексная выездная налоговая проверка** предусматривает полную проверку финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

При **тематической выездной налоговой проверке** проверяется начисление и уплата одного или нескольких налогов.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только **три календарных года** деятельности налогоплательщика, предшествующих году проведения проверки.

### **План семинарского занятия**

1. История налогообложения в России до XX в.
2. Сущность, цели и задачи налогообложения.
3. Экономический смысл налогообложения.
4. Эволюция налогообложения в России.
5. Налоговая реформа в России.
6. Меры антикризисного характера и изменения в налогообложении.
7. Элементы налогообложения.
8. Принципы налогообложения.

### **Контрольные вопросы**

1. Объективная необходимость налогообложения в государстве.
2. Развитие налогообложения в царской России.
3. Налогообложение в СССР.
4. Каково определение понятия «налог» в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

5. Какие элементы должен содержать каждый налог?
6. Что относится к объектам налогообложения?
7. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»? Обоснуйте различия.
8. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?
9. Что такое налоговая база? Приведите пример.
10. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
11. Какие существуют способы уплаты налога?
12. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
13. Что такое отчетный и налоговый периоды?
14. Развитие налогообложения в Российской Федерации (1992–2015).
15. Основные различия в принципах налогообложения в законе «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» 1991 г. и в первой части Налогового кодекса РФ.
16. Права и обязанности налогоплательщиков.
17. Ответственность налогоплательщиков.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Налоговые проверки: порядок, особенности.
20. Каковы классификационные признаки налогов?

### **Домашнее задание**

Составить конспект по предлагаемым вопросам с указанием литературы и нормативных актов, вами изученных.

1. Основные различия в принципах налогообложения в законе «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» 1991 г. и в первой части Налогового кодекса РФ.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Ответственность налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Налоговые проверки: порядок, особенности.

## 2.2. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ)

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения продукции (товаров, работ, услуг). Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и перенесенной стоимостью. Виды объектов налогообложения представлены на рис. 5, элементы налога приведены в табл. 2.

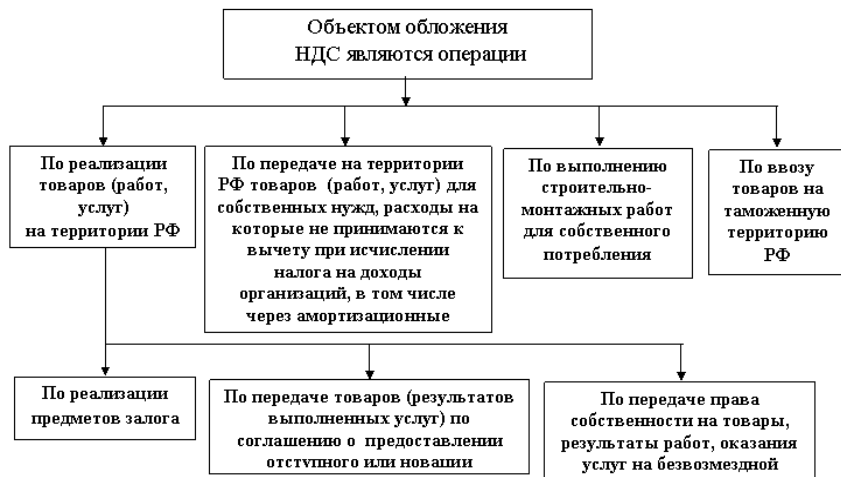


Рис. 5. Виды объектов налогообложения

НДС является косвенным налогом, т.е. надбавкой к цене товара (работы, услуги), которая оплачивается конечным потребителем. В доходной части российского бюджета НДС составляет более 40%, т.е. формирует большую часть бюджета.

НДС – один из наиболее «старых» налогов. В России он был введен в действие в 1992 г. и всегда вызывал множество споров. Хотя прошло более 20 лет с момента его установления, он остается наиболее сложным налогом как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

Таблица 2

## Элементы налога на добавленную стоимость

Плательщики	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговый период	Срок уплаты
<p>1) организации;</p> <p>2) индивидуальные предприниматели;</p> <p>3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определенной в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации</p>	<p>Объект налогообложения</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) выполненные строительные монтажные работ для собственного потребления;</p> <p>4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ</p>	<p>Налоговая база</p> <p>Определяется в зависимости от объекта налогообложения</p>	<p>Налоговый период</p> <p>Квартал</p>	<p>Срок уплаты</p> <p>Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом</p>

Налог взимается в бюджет методом частичных платежей: на каждом этапе технологической цепочки производства и обращения товара налог, подлежащий уплате, равен разнице между налогом, взимаемым при продаже, и налогом, принятым к зачету при покупке. Порядок расчета и уплаты НДС регламентируется гл. 21 Налогового кодекса РФ.

**Особенности.** 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 *два миллиона рублей*.

<b>Ставки налога:</b>		
<b>0%</b>	<b>10%</b>	<b>20%</b>

Налогообложение производится *по налоговой ставке 10%* при реализации определенных товаров. Изучите этот вопрос в соответствующей статье Налогового кодекса РФ.

### **Правила расчета, начисления и зачета НДС (по принципу отгрузки)**

#### ***Порядок расчета по НДС при различных объектах налогообложения***

1. Правило расчета НДС, **исходя из стоимости сделки** (поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг).

**Пример:** Цена поставки 150 тыс. рублей. Рассчитать сумму НДС, включенного в цену товара.

$$\text{Сумма НДС} = (150\ 000 \text{ руб.} \times 20)/120 = 25\ 000 \text{ руб.}$$

2. Правило начисления НДС **при формировании цены товара:**

$$\text{Сумма НДС} = (\text{полная себестоимость товара} + \text{прибыль планируемая}) \times 0,2 (20\%).$$

Пример: Полные затраты на производство и реализацию товара (с учетом всех производственных, управленческих и коммерческих расходов) составили 120 000 руб. Запланированная прибыль – 35 000 руб.

Налоговая база = 120 000 руб. + 35 000 руб. = 155 000 руб.

Сумма НДС, начисляемая по отгружаемому товару =  
= 155 000 руб.  $\times$  0,2 = 31 000 руб.

3. Правило расчета суммы НДС к уплате в бюджет:

Сумма НДС в бюджет = Сумма начисленного НДС  
(по отгружаемому товару) минус сумма уплаченного НДС  
(по полученному товару, услугам).

По нашим примерам:

НДС в бюджет = 31 000 руб. – 25 000 руб. = 6 000 руб.

Таким образом, предприятие по своим сделкам уплатит в бюджет НДС в сумме 6 000 руб.

### **План практического занятия**

1. Общая характеристика налога на добавленную стоимость.
2. Порядок расчета и зачета налога на добавленную стоимость.
3. Порядок расчета налога на добавленную стоимость при различных операциях.
4. Решение задач.

### **Контрольные вопросы**

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
5. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?

6. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?

7. На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?

8. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?

9. Каковы особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?

10. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?

11. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?

12. Какие сроки установлены для уплаты НДС?

13. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

14. Что не является объектом налогообложения по НДС?

### Домашнее задание

Прочитать главу 21 Налогового кодекса РФ.

Сделать конспект налоговых освобождений.

Решить домашние задачи.

### Задачи

#### *Задача для работы в аудитории*

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет (получить из бюджета), если:

– Отгружено продукции – 1 200 тыс. руб.

– Перечислено поставщику оборудования 300 тыс. руб. Оборудование поставлено.

– Расходы материалов – 20 тыс. и заработной платы 5 тыс. руб. при монтаже оборудования. На покупку оборудования брали кредит в размере 200 тыс. руб. под 25% годовых на 2 года.



– На производство товаров израсходовано 40 тыс. материалов со склада.

– Заработная плата начисленная – 65 тыс. руб.

– Получены услуги производственного характера – 32 тыс. руб.

– Оплатили услуги рекламной компании 64 тыс. руб. (услуги оказаны).

– Поставщик материалов поставил материалов на 120 тыс. руб. Поставка еще не оплачена.

– Оплатили штрафы за несвоевременную поставку продукции – 30 тыс. руб.

– Получили дивиденды – 67 тыс. руб.

### ***Задача для домашней работы***

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет, если:

– Предприятие реализует ненужное оборудование, первоначальная стоимость которого – 120 тыс. руб., начислено амортизации по данному оборудованию – 85 тыс. руб. Предприятие реализовало оборудование за 50 тыс. руб.

– Получили арендную плату – 150 тыс. руб.

– Перечислили в инвестиционную компанию на покупку ценных бумаг – 35 тыс. руб. Бумаги получили.

– Расходы на производство товара: использовали сырья – 200 тыс. руб., оплатили коммунальные услуги – 66 тыс. руб., безвозмездно передали своей продукции на 25 тыс. руб. (оценка по рыночной стоимости).

– Начислили заработную плату – 55 тыс. руб., выплатили материальную помощь -7 тыс. руб.

– Получили денежную выручку от реализации – 700 тыс. руб. (продукции отгружено на 750 тыс. руб.).

– Получили дивиденды по акциям, которые держит предприятие, – 28 тыс. руб.

– Получили предоплату – 90 тыс. руб.

### 2.3. Акциз (глава 22 НК РФ)

**Акцизы** – одна из древнейших форм косвенного налогообложения. Акцизы устанавливаются в целях изъятия в доход бюджета полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции и создания примерно одинаковых экономических условий хозяйственной деятельности для всех предприятий.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара и уплачиваемые покупателями. Акцизы устанавливаются на высокорентабельную продукцию и товары, не относящиеся к товарам первой необходимости, а также на социально вредные товары. Государство использует акцизы для регулирования спроса и предложения, а также для пополнения государственного бюджета. Акцизы также устанавливаются на импортные товары в целях защиты национального потребительского рынка. Это происходит рамках реализации регулирующей функции налогов.

*Плательщики акциза:*

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

*Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара:*

- 1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки в абсолютной сумме на единицу измерения (табл. 3, 4);
- 2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость;
- 3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации.

Таблица 3

**Налоговые ставки по подакцизным товарам  
(приведена информация не по всем подакцизным товарам)**

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка			
	с 1 янв. по 30 июня 2018 г. включительно	с 1 июля по 31 дек. 2018 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2019 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2020 г. включительно
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	544 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%	418 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	435 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Игристые вина (шампанские)	36 руб. за 1 литр	36 руб. за 1 литр	36 руб. за 1 литр	37 руб. за 1 литр
Пиво с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6%	21 руб. за 1 литр	21 руб. за 1 литр	21 руб. за 1 литр	22 руб. за 1 литр
Пиво с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%	39 руб. за 1 литр	39 руб. за 1 литр	39 руб. за 1 литр	41 руб. за 1 литр

Продолжение табл. 3

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка			
	с 1 янв. по 30 июня 2018 г. включительно	с 1 июля по 31 дек. 2018 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2019 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2020 г. включительно
Табак трубочный, курительный жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный	2 772 рубля за 1 кг	2 772 рубля за 1 кг	3 050 рублей за 1 кг	3 172 рубля за 1 кг
Сигары	188 руб. за 1 шт.	188 руб. за 1 шт.	207 руб. за 1 шт.	215 руб. за 1 шт.
Сигареты, папиросы	1 562 руб. за 1 000 шт. + 14,5% расчет. стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 руб. за 1 000 шт.	1 718 руб. за 1 000 шт. + 14,5% расчет. стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 335 руб. за 1 000 шт.	1 890 руб. за 1 000 шт. + 14,5% расчет. стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 руб. за 1 000 шт.	1 966 руб. за 1 000 шт. + 14,5% расчет. стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 671 руб. за 1 000 шт.
Электронные системы доставки никотина	44 руб. за 1 шт.	44 руб. за 1 шт.	48 руб. за 1 шт.	50 руб. за 1 шт.
Жидкости для электронных систем доставки никотина	11 руб. за 1 мл	11 руб. за 1 мл	12 руб. за 1 мл	13 руб. за 1 мл
Автомобили легковые:				
с мощностью двигателя 90–150 л.с.	45 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	45 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	47 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	49 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)

Окончание табл. 3

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка			
	с 1 янв. по 30 июня 2018 г. включительно	с 1 июля по 31 дек. 2018 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2019 г. включительно	с 1 янв. по 31 дек. 2020 г. включительно
с мощностью двигателя 150–200 л.с.	437 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	437 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	454 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	472 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя 200–300 л.с.	714 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	714 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	743 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	773 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя 300–400 л.с.	1 218 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 218 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 267 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 317 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя 400–500 л.с.	1 260 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 260 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 310 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 363 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 500 л.с.	1 302 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 302 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 354 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	1 408 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	437 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	437 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	454 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	472 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)

Ставки акцизов на нефтепродукты, руб. за 1 тонну

Вид нефтепродуктов	Ставки акцизов				
	2017 год	с 1 января 2018 года	с 1 июля 2018 года	2019 год	2020 год
Авт.бензин не соответствующий классу 5	13 100	13 100	13 100	13 100	13 624
Авт.бензин класса 5	10 130	11 213	11 892	12 314	12 752
Дизельное топливо	6 800	7 665	8 258	8 541	8 835
Средние дистилляты	7 800	8 112	8 112	8 436	8 773
Авиационный керосин	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
Масла моторные	5 400	5 400	5 400	5 400	5 616
Бензол, параксиллол, ортоксиллол	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800

*Налоговый период:* календарный месяц.

*Срок уплаты:* не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Контрольные вопросы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Каково определение акциза как косвенного налога?
3. Какие существуют виды подакцизных товаров?
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какие существуют объекты обложения акцизами?
6. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
7. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?

### Домашнее задание

Изучить 22 главу Налогового Кодекса.

Сделать конспект материалов по зачету налога.

Решить задачи по расчету акцизов по ряду подакцизных товаров по заданию преподавателя.

## 2.4. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц (табл. 5). Это федеральный налог с дифференцированными пропорциональными ставками в зависимости от вида дохода. В настоящий момент порядок расчета, взимания и уплаты налога на доходы физических лиц регламентируется гл. 23 НК РФ.

До 1 января 2002 г. шкала подоходного налогообложения в России была представлена сложной прогрессией, предполагающей деление дохода на части и его обложение по разным налоговым ставкам.

Налог на доходы физических лиц является прямым, регулирующим налогом, что указывает на его большое значение для регулирования экономики и формирования доходной части бюджетов разных уровней.

Налогообложение доходов физических лиц в большинстве развитых стран осуществляется с использованием прогрессивных налоговых ставок, что в наибольшей степени способствует реализации принципа равенства и справедливости налогообложения.

### ***Стандартные налоговые вычеты:***

1. В размере **500 руб.** за каждый месяц налогового периода – для определенных категорий налогоплательщиков.

2. Вычеты на детей:

– **400 руб.** – на первого ребенка;

– **1 400 руб.** – на второго ребенка;

– **3 000 руб.** – на третьего и каждого последующего ребенка;

– **3 000 руб.** – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Таблица 5

## Элементы налога на доходы физических лиц

Налогоплательщики	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговый период
Физические лица, являющиеся налогоплательщиками резидентами Российской Федерации	Доход, полученный от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации	<p>Определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– при получении доходов в натуральной форме;</li> <li>– при получении доходов в виде материальной выгоды;</li> <li>– по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения;</li> <li>– по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами;</li> <li>– доходы от долевого участия в организациях;</li> <li>– доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;</li> <li>– доходы отдельных категорий иностранных граждан</li> </ul>	Календарный год
Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налогоплательщиками резидентами (налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев)			



3. **В двойном размере** – единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил **350 тыс. рублей**, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

***Социальные налоговые вычеты:***

1. В сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований. В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению это не повтор?

2. **За свое обучение** в образовательных учреждениях.

3. **За медицинские услуги**, оказанные налогоплательщику, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг). По дорогостоящим видам лечения сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов.

4. **С пенсионных взносов** по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с НПФ в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников.

5. **С дополнительных страховых взносов** на накопительную часть трудовой пенсии.

6. **За обучение своих подопечных** в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 тыс. рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

В совокупности по расходам (за исключением оплаты за обучение своих подопечных) **не более 120 тыс. руб.** в налоговом периоде.

**Инвестиционные налоговые вычеты:**

1. В размере положительного финансового результата по ценным бумагам, находившимся в собственности налогоплательщика более трех лет.

2. Налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 тыс. руб.

**Имущественные налоговые вычеты:**

1. При продаже имущества, находившегося в собственности не более 5 лет, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством), в целом **1 млн руб.**, а также в размере доходов, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика не более трех лет, в размере, не превышающем в целом **250 тыс. руб.**

Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

2. В размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

3. Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской

Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем **2 млн. руб.**

4. В сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не более **3 млн. руб.**, при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета, договора займа (кредита), а также документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов.

**Профессиональные налоговые вычеты** – в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размерах, указанных в табл. 6.

Таблица 6

**Размеры профессионального налогового вычета**

Источники дохода	Нормативы затрат (в % к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40

Окончание табл. 6

Источники дохода	Нормативы затрат (в % к сумме начисленного дохода)
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, полезные модели и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

Ставки по налогу на доходы физических лиц, применяемые в Российской Федерации, приведены в табл. 7.

Таблица 7

**Налоговые ставки по НДФЛ**

Размер налоговой ставки	Виды дохода
<b>13%</b>	Различные виды доходов за исключением облагаемых по другим ставкам
<b>35%</b>	Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4 тыс. руб.
	С процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров дохода, исчисленного из ставки рефинансирования плюс 5%
	С суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров дохода, рассчитанного из 2/3 ставки Банка России
<b>30%</b>	В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
<b>15%</b>	В виде дивидендов от долевого участия нерезидентов в деятельности российских организаций
<b>9%</b>	В отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г., а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

Размер налоговой ставки	Виды дохода
<b>Фиксированная сумма</b>	<p>1) <b>иностранные граждане</b>, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд;</p> <p>2) <b>иностранные граждане</b>, осуществляющие трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.</p> <p>Фиксированные авансовые платежи по налогу уплачиваются за период действия <b>патента</b> в размере <b>1 200 руб. в месяц</b> (подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год).</p> <p>При получении патента – оплата <b>4 000 руб.</b></p>

**Уменьшаются на 4 000 руб.** доходы, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

1) стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

2) стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

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

4) возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от

налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих лекарственных препаратов для медицинского применения;

5) стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

6) суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов.

### **План семинарского занятия**

1. Законодательное регулирование подоходного налогообложения в России.

2. Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.

3. Налоговые вычеты и их применение в современных условиях.

4. Расчет налога на доходы физических лиц в России.

### **Контрольные вопросы**

1. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?

2. Что является объектом обложения НДФЛ?

3. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?

4. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.

5. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?

6. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?

7. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?

8. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?

9. Что такое социальный налоговый вычет, кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?
10. Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета?
11. Какова процедура получения имущественных вычетов?
12. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ?
13. Какова процедура получения стандартных налоговых вычетов?
14. Какие установлены ставки НДФЛ?
15. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
16. В чем особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?
17. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
18. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
19. Что такое инвестиционный налоговый вычет?

### Задачи

#### *Задача для работы в аудитории*

По первому месту работы налогоплательщик имел оклад 24 тыс. руб., он имеет двоих детей, в мае месяце получил на предприятии материальную помощь в связи со смертью близкого человека 10 тыс. руб. По второму предприятию он декларировал доходы за год 64 тыс. руб. и уплаченные налоги 2 тыс. руб. По третьему месту работы – 35 тыс. руб. и уплачено 3 тыс. руб. налога. Он предъявил документы на получение социальных вычетов на сумму 178 тыс. руб. (лечение 50 тыс., плата за обучение ребенка – 60 тыс., добровольное пенсионное страхование – 68 тыс. руб.).

Задание: Рассчитать налог на доходы физических лиц, который налогоплательщик должен заплатить в бюджет по итогам года (табл. 8). Получит ли налогоплательщик возврат налогов, если получит, то сколько?

## Расчет налога на доходы физических лиц

Месяц	Сумма начисленного дохода за месяц	Сумма дохода нарастающим итогом	Налоговые вычеты	Сумма к налогообложению	Сумма начисленного налога	Сумма уплаченного налога
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого						

## Домашнее задание

1. По первому месту работы налогоплательщик имеет оклад 19 тыс. руб., имеет троих детей, получил на предприятии материальную помощь 14 тыс. руб. По второму предприятию он декларировал доходы за год 120 тыс. руб. и уплаченные налоги 15 600 руб. Получил кредит в банке на покупку квартиры 1 600 тыс. руб. под 16% годовых. Квартиру купил за 2 950 тыс. руб. Право собственности оформил.

Задание: Рассчитать, какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить налогоплательщик (см. табл. 8), получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?

2. Оклад работника 23 500 руб. В январе месяце он получил заем на предприятии в сумме 120 тыс. руб. на год без процентов для покупки автомобиля. В феврале месяце у него был юбилей, и ему был вручен ценный подарок стоимостью 27 тыс. руб. В июне он был направлен в командировку. Представлен авансовый отчет:



перелет самолетом к месту командировки и обратно – 18 900 руб.; суточные за 12 дней – 18 000 руб.; приказом директора ему была определена сумма суточных в размере 1 500 руб. в сутки; норматив суточных в учетной политике предприятия – 500 руб.; оплата гостиницы – 14 000 руб. В конце года он получил материальную помощь в размере 17 500 руб.

У налогоплательщика двое детей. Он в течение года оплатил за лечение жены 59 тыс. руб., за обучение ребенка в вузе 72 тыс. руб., заключил договор добровольного пенсионного страхования и выплатил 40 тыс. руб. за год. Приобрел квартиру за 2 450 тыс. руб., взяв дополнительно на эти цели кредит в банке 2 300 тыс. руб. Ставка процента – 14%. Право собственности на квартиру оформил. Продав старую квартиру за 1 900 тыс. руб., в собственности квартира была 2 года.

Задание:

1. Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик заплатил в течение года.

2. На какую сумму налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты?

3. Какую сумму налога он имеет право получить в связи с предоставлением налоговых вычетов?

## **2.5. Страховые социальные взносы (глава 34 НК РФ)**

Глава 34 введена в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 03 июля 2016 г. № 243-ФЗ.

Согласно принятому закону с 1 января 2017 г. вступают в силу следующие нововведения.

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Налоговым кодексом РФ устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (табл. 9).

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации (см. табл. 9).

Для плательщиков на период 2017–2021 гг. предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год:

- в 2017 г. – 1,9;
- в 2018 г. – 2,0;
- в 2019 г. – 2,1;
- в 2020 г. – 2,2;
- в 2021 г. – 2,3.

Ставка 30% (ПФР – 22%, ФСС – 2,9%, ОМС – 5,1%) будет действовать по 2020 г. включительно (ст.ст. 425, 426 НК РФ). Продление тарифа предусмотрено Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 361-ФЗ.

На 2018 г. значения утверждены постановлением Правительства РФ от 15 ноября 2017 г. № 1378.

Таблица 9

**Предельные суммы заработной платы  
для начисления социальных страховых платежей**

Взносы	Предельный размер базы
Обязательное пенсионное страхование (ПФР)	2017 г. – 876 тыс. руб.
	2018 г. – 1 021 тыс. руб.
Обязательное социальное страхование (ФСС)	2017 г. – 755 тыс. руб.
	2018 г. – 815 тыс. руб.

**Страховые тарифы  
для индивидуальных предпринимателей**

С 2018 г. размер взносов ИП больше не зависит от МРОТ. Теперь в законодательстве зафиксирован точный размер платежей ИП «за себя» на обязательное пенсионное страхование.

Для ИП, доход которых не превысил 300 тыс. руб., размер взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 26 545 руб., на обязательное медицинское страхование – 5 840 руб. Однако ИП, чей годовой доход более 300 тыс. руб., по-прежнему должны уплачивать дополнительно пенсионные взносы по ставке 1%. То есть если доход ИП за год превысит 300 тыс. руб., то кроме фиксированных взносов предприниматель должен перечислить в ИФНС дополнительную сумму в размере 1% от суммы превышения над лимитом (п. 1 ст. 430 НК РФ) (табл. 10).

Таблица 10

**Платежи индивидуальных предпринимателей**

Взносы	Ставка	Размер платежа
Фиксированные взносы на пенсионное страхование, если сумма дохода за год не более 300 тыс. руб.	–	26 545 руб.
Дополнительные взносы на пенсионное страхование, если сумма дохода за год более 300 тыс. руб.	1%	1% от суммы годового дохода ИП, уменьшенного на 300 тыс. руб.
Фиксированные взносы на медицинское страхование	–	5 840 руб.

**План семинарского занятия**

1. Законодательное регулирование социальных страховых платежей с 2000 г. в России.
2. Плательщики и объект обложения страховыми платежами.
3. Пониженные ставки платежей как элемент стимулирования организаций и ИП.
4. Расчет страховых платежей в России.

**Контрольные вопросы**

1. Оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации. Через месяц после рождения ребенка работодатель выплатил каждому из родителей по 60 тыс. руб. (всего 120 тыс. руб.) в качестве единовременной материальной помощи. Облагается ли такая материальная помощь взносами?

2. На предприятии работникам за год было начислено:

№	Ф.И.О	Сумма начисленной заработной платы за год (руб.)
1	Иванов И.И.	2 178 000
2	Максимов П.С.	1 276 000
3	Каратаев С.С.	760 000
4	Ларионов И.Н.	1 100 000
5	Маркин П.П.	780 000

Задание:

1. Рассчитать общую сумму страховых платежей данного предприятия.
2. Рассчитать, какую сумму необходимо перечислить в каждый из фондов.
3. Рассчитать реальную ставку страховых платежей.

## 2.6. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)

В Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством действуют общий и специальные налоговые режимы (рис. 6).

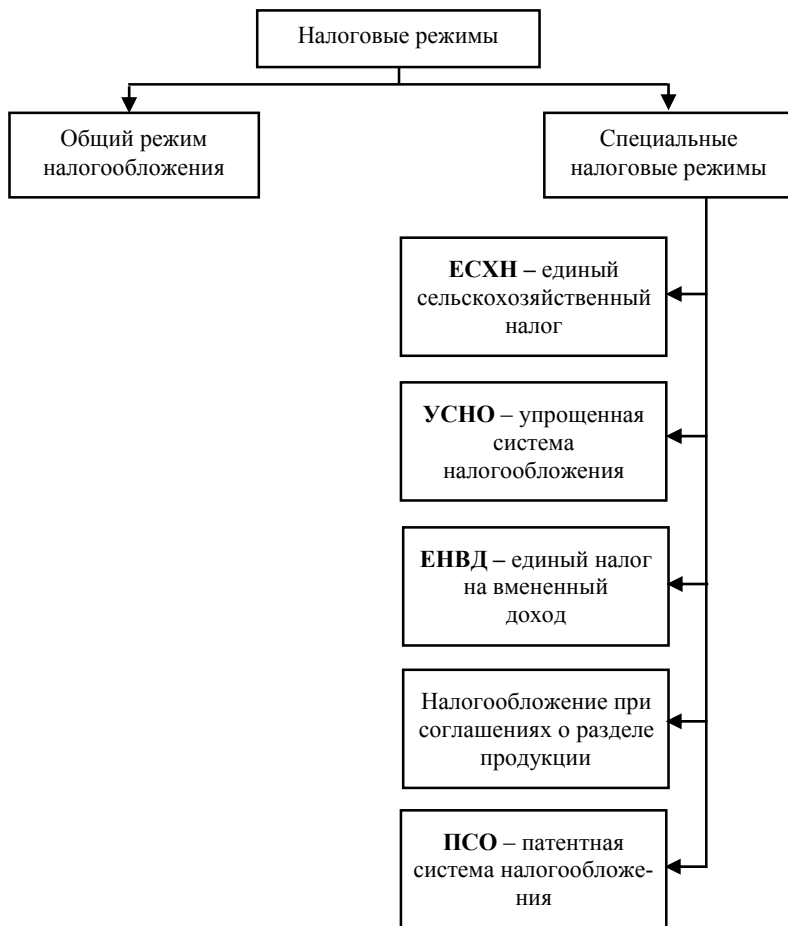


Рис. 6. Виды налоговых режимов

**Налог на прибыль** – прямой пропорциональный налог, т.е. его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата деятельности организации – прибыли. В связи с этим налог на прибыль влияет на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала.

Налог на прибыль является федеральным налогом, однако доходы от его поступлений распределяются между бюджетами двух уровней.

Помимо фискального значения этот налог служит важным инструментом регулирования экономики. С 1 января 2002 г. налог на прибыль организаций действует на всей территории России в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Элементы налога на прибыль представлены в табл. 11.

Таблица 11

**Элементы налога на прибыль**

Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговый период	Сроки уплаты
Прибыль, полученная налогоплательщиком	Денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 НК РФ, подлежащей налогообложению	Налоговый период – календарный год. Отчетные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года	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

**Налоговый учет** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

***Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:***

1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);

2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога;

3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации;

4) в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия);

5) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых для производственных целей;

6) в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

7) в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам);

8) в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

– от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации;

– от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде);



– от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;

9) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;

10) в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов расчетных цен на драгоценные камни;

11) в виде стоимости материалов и иного имущества, которые получены при демонтаже, разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов;

12) в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности;

13) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

**Расходами** признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

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

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (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 (или) реализацией (рис. 7).

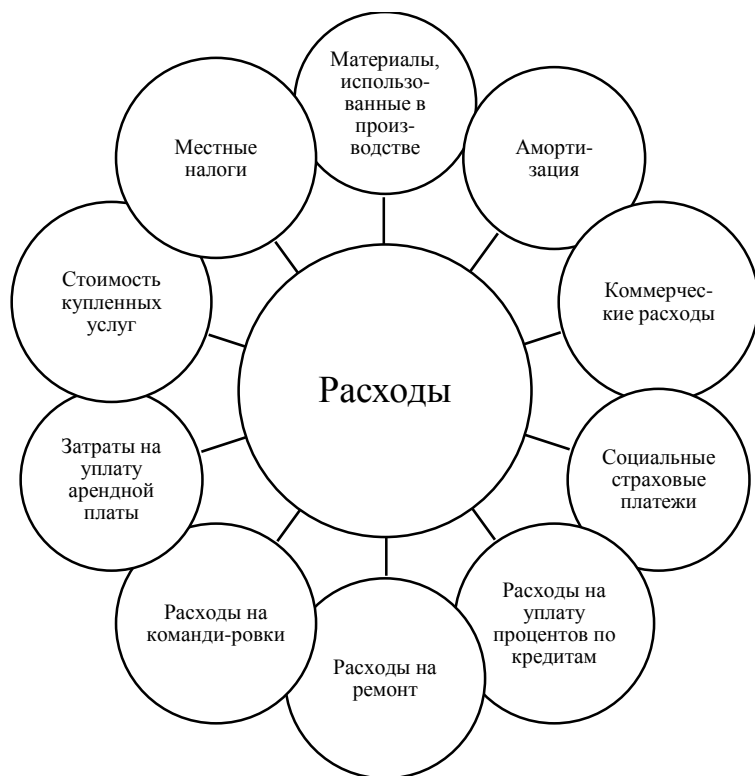


Рис. 7. Основные виды расходов на производство и реализацию товара

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В состав **внереализационных расходов**, не связанных с производством и реализацией, 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;
- 3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг;
- 4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг;
- 5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы;
- 6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации;
- 7) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 8) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником 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;
- 9) расходы на услуги банков;
- 10) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков);

11) убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы безнадежных долгов;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

**Основные виды расходов, не учитываемые в целях налогообложения:**

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов;
- 2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет;
- 3) в виде вноса в уставный (складочный) капитал;
- 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;
- 6) в виде взносов на добровольное страхование;
- 7) в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение;
- 8) в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств;

9) в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;

10) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

11) в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования;

12) в виде сумм материальной помощи работникам;

13) на оплату дополнительно предоставляемых отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

14) в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда;

15) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования;

16) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий;

17) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

18) в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

19) в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, и др.

### **Ставки налога на прибыль**

Основная ставка налога на прибыль составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение прибыли на федеральную и региональную части на 2017–2024 гг. установлено следующим:

- 3% налога зачисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ.

При этом субъект федерации может принимать решение о снижении ставки до 13,5%.

Наряду с основной ставкой налога на прибыль применяются и иные размеры ставок:

**30%** – в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;

**15%** – по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме;

**15%** – по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам;

**13%** – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями;

**10%** – по доходам иностранных организаций 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;

**10%** – максимальная ставка налога для участников регионального инвестиционного проекта в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. При этом ставка и не может быть менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов. (до 1 января 2027 г.);

**9%** – по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января

2007 г., а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;

**0% (в части уплаты в федеральный бюджет)** по доходам:

- от образовательной и (или) медицинской деятельности;
- для резидентов технико-внедренческих особых экономических зон;
- для резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон;
- для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- для организаций-участников региональных инвестиционных проектов;
- для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан;

**0% в целом** – прибыль, полученная Центральным банком Российской Федерации от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций.

**Налогоплательщик-резидент территории опережающего социально-экономического развития** – размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, **не может превышать 5% в течение пяти налоговых периодов**, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, и не может быть **менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов**.

### План семинарского занятия

1. Категории налогоплательщиков по налогу на прибыль.
2. Страховые платежи как элемент затрат предприятия (Закон № ...).
3. Налогооблагаемая база и порядок ее расчета.
4. Бухгалтерская, налоговая, чистая прибыль предприятия.
5. Льготы по налогу на прибыль.

6. Порядок расчета всех видов прибыли предприятия.
7. Расчет уровня налоговой нагрузки.

### Контрольные вопросы

1. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Какие внереализационные доходы вы знаете?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
6. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
7. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
8. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
9. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
10. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
11. Какие изменения произошли с 2018 года в части ставок налогов на прибыль?

### Задачи

#### *Задача для работы в аудитории*

Рассчитать сумму прибыли для налогообложения и налог на прибыль (табл. 12, 13), если:

- выручка от реализации 1 360 тыс. руб. (продукция отгружена);
- затраты материалов – 520 тыс. руб.;
- заработная плата – 245 тыс. руб.;
- амортизация – 13 тыс. руб.;
- оплачены услуги сторонней организации – 90 тыс. руб.; услуги оказаны;



## 2. Материалы к темам и планы занятий

- начислен земельный налог – 12 тыс. руб.;
- оплачены услуги рекламной компании – 12 тыс. руб.; услуги получены;
- получен штраф от покупателей – 45 тыс. руб.;
- поступила предоплата – 150 тыс. руб.;
- перечислили поставщику материалов 100 тыс. руб.; материалы еще не поступили;
- купили вексель стоимостью 44 тыс. руб., погасили за 50 тыс. руб.

Таблица 12

### Расчет НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета)

НДС начисленный	НДС уплаченный

НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета):

Таблица 13

### Расчет налога на прибыль

Бухгалтерские доходы	Бухгалтерские расходы	Доходы для целей налогообложения	Расходы для целей налогообложения

$$\text{Бухгалтерская прибыль} = \text{Бух. доходы} - \text{Бух. расходы}; \quad (1)$$

$$\begin{aligned} & \text{Налогооблагаемая прибыль} = \\ & = \text{Налог. доходы} - \text{Налог. расходы}; \end{aligned} \quad (2)$$

$$\begin{aligned} & \text{Сумма налога на прибыль} = \\ & = \text{Налогооблагаемая прибыль} \times \text{Ставка налога}; \end{aligned} \quad (3)$$

$$\begin{aligned} & \text{Чистая прибыль} = \\ & \text{Бух. прибыль} - \text{Сумма налога на прибыль}; \end{aligned} \quad (4)$$

$$\begin{aligned} & \text{Уровень налоговой нагрузки} = \\ & (\text{Сумма всех налогов})/(\text{Сумма всех доходов}). \end{aligned} \quad (5)$$

### ***Задача для домашней работы***

Рассчитать налоговую и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия, если:

- предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. руб.; сырье поставлено;
- использовано сырья на производство продукции на 200 тыс. руб.;
- заработная плата начисленная – 135 тыс. рублей;
- оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. руб.;
- в банке получили кредит под 19% – 240 тыс. руб.; данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату;
- земельный налог – 22 тыс. руб.;
- амортизация оборудования – 8 тыс. руб.;
- оплатили коммунальные услуги – 144 тыс. руб.;
- платили за получение высшего образования работником предприятия 42 тыс. рублей вузу;
- в отчете о командировочных расходах оплата перелета 16 тыс. руб., гостиницы – 3 тыс. руб. (гостиница НДС не платит), суточные 9 тыс. руб. за 6 дней командировки, норматив суточных расходов – 700 руб.

### **3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

**Специальные налоговые режимы** – это особый порядок расчета и уплаты налогов в бюджет, который может действовать в течение определенного времени.

#### **3.1. Единый сельскохозяйственный налог (глава 26-1 НК РФ)**

Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) введена для поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей и регламентируется положениями гл. 26-1 НК РФ.

Цель введения данного налога – углубление аграрных преобразований, укрепление доходной части бюджета соответствующего уровня и государственных внебюджетных фондов, создание экономических и правовых взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий и органов власти, повышение социальной защиты жителей села.

Применение этого специального налогового режима освобождает организации и индивидуальных предпринимателей, имеющих долю доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, не менее 70%, от уплаты ряда федеральных и региональных налогов. НК РФ установлены критерии, позволяющие переходить на данную систему налогообложения.

#### **Элементы единого сельскохозяйственного налога**

##### ***Налоговая база:***

Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**Освобождения:**

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество по определенным видам имущества;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц.

**Ограничения:**

- доход от производства и реализации продукции сельскохозяйственного назначения составляет не менее 70%;
- средняя численность работников не превышает 300 человек;
- не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- 2) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 3) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

**Последствия:**

- снижение налогового бремени;
- увеличение прибыли;
- оптимизация налоговых платежей;
- упрощение отчетности.

**Налоговые ставки:**

- для сельхозтоваропроизводителей России – 6%;
- на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя может быть уменьшена для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.

### Контрольные вопросы

1. Какова цель введения ЕСХН?
2. Какие налоги перестают уплачивать организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?
3. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?

4. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
5. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
6. Какие периоды определены в качестве отчетного и налогового по ЕСХН?
7. Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?
8. Каковы ставки налога на прибыль, применяемые к сельхозтоваропроизводителям в случае отказа от применения ЕСХН?

### 3.2. Упрощенная система налогообложения (глава 26-2 НК РФ)

Цель введения упрощенной системы (УСН) налогообложения – создать наиболее благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. УСН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения.

Налоговым кодексом РФ определены критерии, позволяющие организациям и индивидуальным предпринимателям воспользоваться УСН. В связи с принятием гл. 26-2 НК РФ УСН была в значительной степени трансформирована по сравнению с ранее действовавшей ее формой. В частности, право выбора объекта налогообложения передано в компетенцию налогоплательщика, что должно в значительной степени повысить эффективность данного налогового режима.

#### Элементы налога по упрощенной системе налогообложения

##### **Налоговая база:**

«По доходам» – денежное выражение доходов организации.

«Доходы минус расходы» – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

##### **Освобождения:**

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество по определенным видам имущества.

##### **Ограничения:**

1. По итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы не должны превышать 112,5 млн руб.

При этом организация имеет право работать на УСН до достижения дохода 150 млн руб.

2. Не вправе применять УСНО определенные категории организаций:

- организации со средней численностью работников за налоговый (отчетный) период, превышающей 100 человек;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- микрофинансовые организации.

**Последствия:**

- снижение налогового бремени;
- увеличение прибыли;
- оптимизация налоговых платежей;
- упрощение отчетности.

Налоговые ставки приведены в табл. 14.

Таблица 14

**Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения**

По доходам	<b>6%</b> Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от <b>1 до 6%</b>
Доходы минус расходы	<b>15%</b> Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от <b>5 до 15%</b>
Минимальная ставка	<b>1%</b> от доходов

**Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя** в отношении периода 2017–2021 гг. налоговая ставка может быть уменьшена до 3% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом налоговые ставки могут устанавливаться в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Налоговая ставка может быть уменьшена до **10%**.

**Законами субъектов Российской Федерации** может быть установлена налоговая ставка в размере **0%** для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению.

**Сумма налога в бюджет при использовании расчетов «по доходам» может быть уменьшена на 50%** при условии:

- уплаты социальных страховых взносов во внебюджетные фонды;
- выплаты по больничным листам;
- внесения платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

### **Контрольные вопросы**

1. Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
2. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
3. Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
5. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
6. Каковы расходы, учитываемые при расчете единого налога по УСН?
7. На каком уровне власти устанавливаются элементы упрощенного налогообложения?



8. Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?

9. Какие периоды признаны отчетными периодами, и какой – налоговым?

10. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?

11. В какие сроки должна быть представлена налоговая декларация и должен быть уплачен налог?

12. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?

13. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?

14. Какие ставки налога установлены законодательством Томской области?

### 3.3. Единый налог на вмененный доход (глава 26-3 НК РФ)

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – специальный режим налогообложения. Его принципиальное отличие от традиционных схем налогообложения заключается в том, что база налогообложения определяется не по отчетности налогоплательщика, а на основе расчета доходности разных видов деятельности. При этом расчет потенциального дохода привязан к исчерпывающему перечню формальных и легко проверяемых физических показателей. Вместе с тем для законопослушных налогоплательщиков создаются дополнительные стимулы по развитию производства и увеличению объемов реализации. Введение ЕНВД также позволяет более полно определять налоговые поступления при утверждении на финансовый год бюджетов разных уровней.

Порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД регламентируется гл. 26-3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Базовая доходность, физические показатели и корректирующий коэффициент  $K_1$  устанавливаются НК РФ. Перечень видов деятельности в пределах, определенных федеральным законодательством, переводимых на уплату ЕНВД, и значение корректирующего коэффициента  $K_2$ , участвующего в расчете единого налога, определяются законодательными органами муниципальных образований.

Вмененное налогообложение достаточно широко применяется в практике налогообложения экономически развитых стран, но в каждой стране свои виды и особенности расчета единого налога.

Элементы единого налога на вмененный доход в соответствии с российским налоговым законодательством приведены в табл. 15.

#### **Основные понятия:**

**Вмененный доход** – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указан-

ного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Таблица 15

**Элементы единого налога на вмененный доход**

Налоговая база	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
Освобождения	<ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на прибыль;</li> <li>– налог на добавленную стоимость;</li> <li>– налог на имущество по определенным видам имущества</li> </ul>
Ограничения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Средняя численность работников не превышает 100 человек.</li> <li>2. Доля участия других организаций составляет не более 25%.</li> <li>3. Учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания на ЕНВД не переводятся</li> </ol>
Последствия	<ul style="list-style-type: none"> <li>– снижение налогового бремени;</li> <li>– увеличение прибыли;</li> <li>– оптимизация налоговых платежей;</li> <li>– упрощение отчетности</li> </ul>
Налоговая ставка	<b>15%</b> величины вмененного дохода

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

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

– **К<sub>1</sub>** – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор;

–  $K_2$  – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, 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-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности (*устанавливается муниципальным образованием*).

**Сумма ЕНВД в бюджет может быть уменьшена на 50% при условии:**

- уплаты социальных страховых взносов во внебюджетные фонды;
- выплаты по больничным листам;
- внесения платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Город Томск»**

(в ред. Решений думы г. Томска от 19.08.2008 № 962, от 21.09.2010 № 1595,  
от 05.07.2011 № 169, от 30.10.2012 № 533, от 04.03.2014 № 968)

*Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход*

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 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 предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
- 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. метров по каждому объекту организации торговли. Для целей настоящего Положения розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
- 7) розничной торговли, осуществляемой через 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. метров по каждому объекту организации общественного питания. Для целей настоящего Положения оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. метров 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 наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

11) размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Приложение к решению  
Думы Города Томска  
от 30.10.2012 № 533

### **Значение корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2$**

1. Коэффициент территориальности, учитывающий особенности ведения на территории муниципального образования «Город Томск» предпринимательской деятельности в зависимости от места расположения, устанавливается в отношении определенных видов деятельности для следующих районов:

- с. Тимирязевское, д. Лоскутово, с. Дзержинское – 0,54;
- д. Эушта, п. Светлый, д. Киргизка, ст. Копылово – 0,48.

2. Коэффициент ассортимента реализуемой продукции устанавливается в следующих размерах:

– книги, брошюры, изоиздания, нотные издания, картографическая продукция, периодика; изделия народных промыслов – 0,5;

– товары детского ассортимента, в том числе детское питание; канцелярские товары; семена сельхозкультур, средства защиты растений и удобрения – 0,7;

– алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%); пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива; табачная продукция; аудио-, видеоаппаратура, бытовая техника (бытовые машины, приборы бытовые электрические, машины и приборы бытовые с электродвигателем); бытовая электронная техника (бытовая радиоэлектронная аппаратура); компьютерная и вычислительная техника; транспортные средства и номерные агрегаты; запасные части к автомобилям; ювелирные изделия; телефоны сотовой связи – 3,0;

– прочие товары – 1.

При смешанном ассортименте реализуемых товаров применяется наибольший коэффициент ассортимента.

3. Конкретное значение коэффициента ассортимента по рекламе устанавливается с учетом размера площади каждого информационного поля одной стороны средства печатной и (или) полиграфической наружной рекламы:

– до 17 (включительно) кв. метров информационного поля одной стороны средства печатной и (или) полиграфической наружной рекламы – 1,2;

– свыше 17 кв. метров информационного поля одной стороны средства печатной и (или) полиграфической наружной рекламы – 1,0.

Итоговое значение  $K_2$  для социальной рекламы, определенной ст. 10 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе», применяется равным 0,005.

Если итоговое значение превышает 1,0, то коэффициент  $K_2$  равен 1,0; если итоговое значение меньше 0,005, то коэффициент  $K_2$  равен 0,005.

Таблица 16

## Параметры ЕНВД по г. Томску

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
1	Оказание бытовых услуг, в том числе:					
1.1	Ремонт часов; пошив и ремонт, в том числе обуви, изделий из кожи и меха	Количество работников, включая ИП	7 500	0,70	1	–
1.2	Звукозапись, видеозапись, прокат игровых устройств, услуги по чистке обуви	Тот же	7 500	0,85	1	–
1.3	Услуги бань, в том числе:					
1.3.1	Услуги бань и душевых с общим отделением свыше 90 кв. м	Тот же	7 500	0,65	–	–
1.3.2	Услуги бань и душевых с общим отделением менее 90 кв. м или без общего отделения	Тот же	7 500	1,00	–	–
1.4	Прочие виды бытовых услуг	Тот же	7 500	1,00	1	–



3. Специальные налоговые режимы

Продолжение табл. 16

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
2	Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая ИП	7 500	,00	1	–
3	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомобилей и транспортных средств	Количество работников, включая ИП	12 000	1,00	1	–
4	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомобилей, транспортных средств, а также по хранению автомобилей на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50	1,00	1	–
5	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000	1,00	–	–

Продолжение табл. 1.6

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента $K_2$ в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
6	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров:					
6.1	Пассажирские перевозки автотранспортом свыше 4 посадочных мест	Количество посадочных мест	1 500	0,50	–	–
6.2	Пассажирские перевозки легковыми автомобилями (до 4 посадочных мест)	Количество посадочных мест	1 500	1,00	–	–
7	Розничная торговля, в том числе:					
7.1	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800	0,63	1	2
7.1.1	Аптеки, которые вместе с реализацией готовых лекарственных средств занимаются в соответствии с лицензией, изготовлением и	Тот же	1 800	0,25	–	–

3. Специальные налоговые режимы

Продолжение табл. 16

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
	предпродажной подготовкой лекарственных средств по индивидуальным рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений					
7.2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров, за исключением реализации товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых мест	9 000	1,00	1	2
7.4	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500	1,00	1	-

Продолжение табл. 1.6

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
7.5	Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. метров	Количество торговых мест	9 000	1,00	1	2
7.6	Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800	1,00	1	2
8	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, именуемые залы обслуживания посетителей.	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)				
8.1	Ресторан, бар	Тот же	1 000	1,00	1	–

3. Специальные налоговые режимы

Продолжение табл. 16

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
8.3	Столовые, осуществляющие деятельность исключительно по оказанию услуг питания учащимся и иным участникам учебного процесса в образовательных учреждениях	Тот же	1 000	0,02	1	–
9	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая ИП	4 500	1,00	1	–
10	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000	0,19	–	3

Продолжение табл. 16

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента $K_2$ в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
12	Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светозлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000	0,59	–	–
13.1	Размещение рекламы с использованием внешних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000	0,96	–	–
13.2	Размещение рекламы с использованием внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000	0,21	–	–
14	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для	1 000	1,00	1	–

3. Специальные налоговые режимы

Окончание табл. 16

№	Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц на единицу физического показателя (руб.)	Значения корректирующего коэффициента К <sub>2</sub> в зависимости от коэффициентов:		
				доходности	территориальности	ассортимента реализуемой продукции
		временного размещения и проживания (в квадратных метрах)				
15	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	Площадь переданного во временное владение и (или) пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	1 200	1,00	-	-

В г. Томске установлена минимальная ставка в 7,5% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных с 1 июля 2017 по 30 июня 2018 г. Предоставление льготы будет производиться непрерывно в течение четырех налоговых периодов. Если данная мера покажет свою эффективность, будет подниматься вопрос о ее продлении.

### **Контрольные вопросы**

1. Какова основная цель введения ЕНВД в России?
2. В чем заключается сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?
3. Каковы виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
4. Что такое базовая доходность, вмененный доход, физические показатели, корректирующие коэффициенты?
5. На каких уровнях власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?
6. Какова методика расчета ЕНВД?
7. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕНВД?
8. Какие из элементов налогообложения устанавливаются федеральными органами власти, а какие – органами власти муниципальных образований?
9. Какова методика расчета ЕНВД при изменении количества физических показателей в течение налогового периода?
10. На какие суммы может быть уменьшен размер ЕНВД?
11. Каковы порядок и сроки уплаты ЕНВД?
12. В чем сходство и различие ЕНВД и УСН?



### 3.4. Патентная система налогообложения (глава 26-5 НК РФ)

Патентная система налогообложения, или ПНС, – это разновидность специального налогового режима России, которая на сегодняшний день активно развивается. ПНС была введена с 2013 г. и заменила действующую до 2012 г. Упрощенную систему налогообложения (УСН) на основе патента.

Данная система предполагает получение патента на определенный период, который заменяет уплату некоторых налогов (табл. 17). Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев с любой даты. Данная система не является обязательной для всех видов деятельности. Патентной системе налогообложения посвящена глава 26.5. Налогового кодекса РФ.

Таблица 17

Элементы патентной системы налогообложения

<b>Налоговая база</b>	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода
<b>Освобождения</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на доходы физических лиц;</li> <li>– налог на добавленную стоимость;</li> <li>– налог на имущество по предпринимательской деятельности</li> </ul>
<b>Ограничения</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ограничения средней численности работников;</li> <li>– ограничения предельного размера доходов от реализации</li> </ul>
<b>Последствия</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– снижение налогового бремени;</li> <li>– увеличение прибыли;</li> <li>– оптимизация налоговых платежей;</li> <li>– упрощение отчетности</li> </ul>
<b>Налоговая ставка</b>	<p><b>6%</b> величины потенциально возможного дохода</p> <p>Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2015–2016 гг. – до 0%;</li> <li>– 2017–2021 гг. – до 4%.</li> </ul> <p>С 1 января 2015 г. возможно установление ставки 0% для новых налогоплательщиков (в течение двух налоговых периодов)</p>

**Приложение к Закону Томской области  
«О патентной системе налогообложения»**

(в редакции, введенной в действие

Законом Томской области от 28 ноября 2013 г. № 204-ОЗ)<sup>1</sup>

Таблица 18

**Примеры параметров патентной системы налогообложения  
по определенному виду деятельности**

Вид деятельности	Физические показатели	Величина физического показателя	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, (руб.)
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	Средняя численность наемных работников	0	309 430
		1	501 490
		2	693 550
		3	885 610
		4	1 077 670
		5	1 269 730
		6	1 461 790
		7	1 653 850
		8	1 845 910
		9	2 048 640
		10	2 240 700
		11	2 432 760
		12	2 624 820
		13	2 816 880
		14	3 008 940
15	3 201 000		

<sup>1</sup> <http://docs.cntd.ru/document/951854359>

### План семинарского занятия

1. Сущность и функции специальных налоговых режимов.
2. Принципиальные отличия специальных налоговых режимов от общей системы налогообложения.
3. Особенности упрощенной системы налогообложения, порядок расчета налога по УСН по методу «по доходам» и по «доходы минус расходы».
4. Расчет стоимости патента. Законодательство Томской области по патентной системе налогообложения.
4. Расчет ЕНВД. Особенности ЕНВД в муниципальных образованиях Томской области.
5. Расчет ЕСХН в Томской области.

### Задачи

#### *Задача для работы в аудитории: порядок расчетов*

Рассчитать сумму налога, которую должен платить предприниматель, перешедший на уплату налога по упрощенной системе. Рассчитать сумму НДС (табл. 19), налога на прибыль по общей системе налогообложения (табл. 20), если:

- выручка от реализации 1 880 ден. единиц;
- затраты материалов – 320;
- заработная плата – 245;
- амортизация – 13;
- оплачены услуги сторонней организации – 290;
- начислены местные налоги – 25;
- оплачены услуги рекламной компании – 124;
- представительские расходы – 130;
- текущий ремонт здания: материалы 140, заработная плата – 44;
- предприятие перечислило на покупку оборудования 265, оборудование поступило и введено в эксплуатацию.

Таблица 19

**Расчет НДС по общей системе налогообложения**

НДС начисленный	НДС уплаченный

НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета):

Таблица 20

**Расчет налога на прибыль по общему режиму налогообложения:**

Бухгалтерские доходы	Бухгалтерские расходы	Доходы для целей налогообложения	Расходы для целей налогообложения

***Задачи для домашней работы***

1. Рассчитать сумму налога, которую должен платить предприниматель, перешедший на уплату единого налога на вмененный доход. На предприятии работает 5 человек. Базовая доходность – 12 000 руб. Субъект федерации установил коэффициент ассортимента 0,8. Какие налоги при этом данное физическое лицо не будет платить?

2. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения (табл. 21).

Таблица 21

**Расчет налога по УСН**

Бухгалтерские доходы	Бухгалтерские расходы	Доходы для целей налогообложения по УСН	Расходы для целей налогообложения по УСН

Предприниматель выбрал уплату налога по доходу, общий доход – 1 500 тыс. руб. Общие затраты – 1 320 тыс., в том числе:

- земельный налог – 10 тыс. руб.;
- единый социальный налог – 96 тыс. руб., в том числе уплата в Пенсионный фонд – 63 тыс.;
- услуги производственного характера – 146 тыс. руб.

Не выгоднее ли предпринимателю использовать метод «доходы минус расходы» или, может быть, работать по общей системе налогообложения?

Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

### **3.5. Новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (с 2019 г.)**

По данным статистики, сегодня в России насчитывается порядка 82 млн человек трудоспособного возраста, из них 52 млн – работающее население, которое либо само платит за себя страховые взносы, либо за них это делает работодатель. То есть разница составляет приблизительно 30 млн человек, значительная часть из которых – это люди, которые работают, получают доходы, но ни в какие взаимоотношения с государством в этой части не вступают. При этом в настоящее время, если гражданин получает доход, то он обязан заплатить с него налог в размере 13% (если это не исключено ст. 217 Налогового кодекса РФ). В противном случае ему может грозить наказание вплоть до уголовного (если сумма полученного за год дохода превысит 900 тыс. руб.).

Воспользоваться новым налоговым режимом смогут те физические лица, доходы которых не превышают 200 тыс. руб. в месяц (2,4 млн руб. в год), не имеющие при этом работодателя и не привлекающие наемных работников по трудовым договорам. Причем 1,5% из отчисленных самозанятыми налогов будет направляться в Фонд обязательного медицинского страхования, что позволит снизить нагрузку на региональные бюджеты. Сейчас именно субъекты РФ обязаны платить взносы за неработающее население. В год на эти цели из региональных бюджетов направляется более 618 млрд руб.

Предлагается ввести налоговые ставки в размере 4% для тех, кто оказывает услуги или продает товары физическим лицам. Для тех, кто оказывает услуги юридическим лицам или ИП, налог планируется установить в размере 6%.

Для того, чтобы отработать технологию данного налогового режима, он в качестве эксперимента будет введен только в четырех субъектах России, которые являются регионами-донорами: в Москве, Московской области, Татарстане и Калужской области, и будет продолжен в течение 10 лет. Условия налогообложения в этот период меняться не будут.

#### 4. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (ГЛАВА 26 НК РФ)

Для стран с высокой долей сырьевого сектора важно построение эффективной системы налогообложения природных ресурсов. Суть налогообложения ресурсов заключается в перераспределении ренты или сверхприбыли для эффективного использования природных ресурсов с помощью бюджетно-налогового механизма. Налог на добычу полезных ископаемых в Российской Федерации был введен в действие с принятием гл. 26 НК РФ.

До 1 января 2002 г. налога на добычу полезных ископаемых не было. Вместо него организации, которые осваивали и разрабатывали месторождения, делали отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и уплачивали определенные суммы за добычу полезных ископаемых, а нефте- и газодобывающие организации платили акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат. С 2002 г. введен новый налог – налог на добычу полезных ископаемых (табл. 22, 23).

Таблица 22

Элементы налога на добычу полезных ископаемых

Плательщики	Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации
Объект налогообложения	– полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ; – извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах; – полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование

Окончание табл. 22

Налоговая база	– стоимость добытых полезных ископаемых (для всех полезных ископаемых, кроме нефти, природного газа и угля); – количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении – при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, а также угля
Сроки уплаты	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Таблица 23

**Ставки налога на добычу полезных ископаемых**

Виды добываемых полезных ископаемых	Ставка
Полезные ископаемые в части нормативных потерь. Попутный газ. Минеральные воды, используемые налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях. Подземные воды, используемые налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях	0%
Калийные соли	3,8%
Торф, горючие сланцы	4,0%
Уголь	
Антрацит	47 руб. за 1 т
Коксующийся уголь	57 руб. за 1 т
Бурый уголь	11 руб. за 1 т
Прочий уголь	24 руб. за 1 т
Кондиционные руды черных металлов	4,8%
Сырье радиоактивных металлов	5,5%
Горно-химическое неметаллическое сырье (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд)	5,5%
Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии	5,5%
Соль природная и чистый хлористый натрий	5,5%
Подземные промышленные и термальные воды	5,5%
Битуминозные породы	6,0%



4. Налог на добычу полезных ископаемых

Окончание табл. 23

Виды добываемых полезных ископаемых	Ставка
Концентраты и другие полупродукты, содержащие золото	6,0%
Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота)	6,5%
Минеральные воды, лечебные грязи	7,5%
Кондиционные руды цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов)	8,0%
Редкие металлы, как образующие собственные месторождения, так и являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых	8,0%
Природные алмазы и другие драгоценные и полудрагоценные камни	8,0%
Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная, с учетом коэффициента цен и коэффициента выработанности	
2015 г.	766 руб. за 1 т
2016 г.	857 руб. за 1 т
2017–2018 гг.	919 руб. за 1 т
Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, с учетом коэффициента степени сложности добычи газа	42 руб. за 1 т
Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, с учетом коэффициента степени сложности добычи газа	35 руб. за 1 000 м <sup>3</sup>

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 г. 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.

При добыче полезных ископаемых, для которых налоговая база по налогу определяется как их стоимость в соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 338 Налогового кодекса РФ (за исключением попутного газа), налогообложение производится по налоговой ставке:

1) 30% – при добыче полезных ископаемых до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 1 п. 6 ст. 338 НК РФ;

2) 15% – при добыче полезных ископаемых до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 2 п. 6 ст. 338 НК РФ;

3) 10% – при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 3 п. 6 ст. 338 НК РФ;

4) 5% – при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 4 п. 6 ст. 338 НК РФ. При этом налогообложение производится по налоговой ставке 4,5% при добыче полезных ископаемых (за исключением газа природного горючего) организациями, не имеющими права на экспорт сжиженного природного газа, произведенного из газа природного горючего, добытого на новых морских месторождениях углеводородного сырья, на мировые рынки, до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 4 п. 6 ст. 338 НК РФ;

5) 1,3% – при добыче газа природного горючего до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 3 п. 6 ст. 338 НК РФ;

6) 1% – при добыче газа природного горючего до истечения сроков и на месторождениях, указанных в подп. 4 п. 6 ст. 338 НК РФ.

### **Порядок определения налоговой ставки при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной**

Налоговая ставка в размере 919 руб. за 1 т добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц),

и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв):

$$919 \times Кц \times Кв.$$

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс» за баррель (Ц), выраженного в долларах США, уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261:

$$Кц = (Ц - 15) \times Р : 261.$$

Остальные коэффициенты также определяются налогоплательщиком самостоятельно на конец каждого налогового периода в соответствии со ст. 342.2 НК РФ.

Динамика добычи нефти в Российской Федерации представлена на рис. 8, динамика изменения ставок НДС за последние 12 лет – в табл. 24.

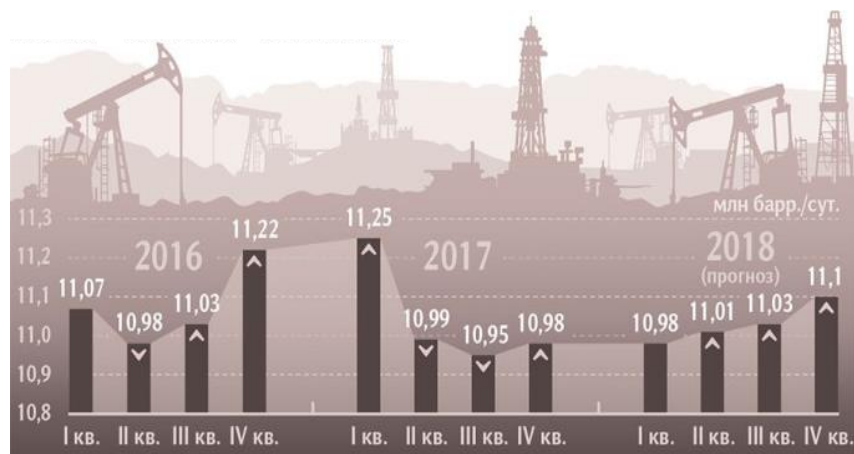


Рис. 8. Объем добычи нефти в России в 2016–2018 гг.

**Динамика изменений НДСИ**

Период	Коэффициент цен	Налоговая ставка(руб./т)
2006 (март)	5,1836	2 171,928
2006 (октябрь)	4,6772	1 969,127
2008 (февраль)	7,8033	3 269,58
2009 (январь)	3,2948	2 488,48
2009 (июль)	5,9391	1 380,22
2010 (сентябрь)	7,3748	3 090,04
2011 (июль)	10,7402	4 500,14
2012 (август)	12,0349	5 367,5654
2013 (апрель)	10,3281	4 854,207
2013 (сентябрь)	12,0010	5 640,47
2014 (март)	12,7312	6 276,4816
2014 (декабрь)	9,7672	4 815,2296
2016 (июль)	6,9790	5 990,43
2016(декабрь)	8,7939	7 536,3723
2017 (февраль)	8,5698	7 875,6462
2017 (июль)	7,4988	6 891,3972
2017 (декабрь)	10,9478	10 061,0282
2018 (сентябрь)	18,8293	6 401,9620

**Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком НДСИ?
2. Что является объектом обложения?
3. В каких случаях полезные ископаемые не являются объектом налогообложения?
4. Какие существуют налоговые ставки и каков порядок их применения?
5. Какие установлены сроки для подачи налоговой декларации и уплаты налога?
6. Каков порядок расчета налога?
7. При каких обстоятельствах организации уплачивают НДСИ с применением специальных коэффициентов?
8. Каков порядок расчета и уплаты налога?

## 5. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

### 5.1. Транспортный налог (глава 28 НК РФ)

Транспортный налог относится к региональным налогам. Он введен 1 января 2003 г. главой 28 НК РФ и заменил собой ранее действующую систему налогов, зачисляемых в дорожные фонды:

- налог на реализацию горюче-смазочных материалов;
- налог на пользователей автомобильных дорог;
- налог с владельцев автотранспортных средств;
- налог на приобретение автотранспортных средств.

Транспортный налог регламентируется федеральными законодательными актами, а вводится законодательными актами субъектов РФ, которые в соответствии с НК РФ имеют право определять ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты, а также форму отчетности по данному налогу (табл. 25). При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их применения.

Таблица 25

Элементы транспортного налога

Плательщики	Лица, на которые в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
Объект налогообложения	Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ

Окончание табл. 25

Налоговая база	– в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; – паспортная статическая тяга реактивного двигателя для воздушных транспортных средств; – валовая вместимость в регистрационных тоннах
Налоговый период	Налоговый период – календарный год. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций – первый квартал, второй квартал, третий квартал. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды
Срок уплаты	Устанавливается законами субъектов федерации

### Налоговые ставки

Налоговые ставки *устанавливаются законами субъектов Российской Федерации*. Приведенные ниже налоговые ставки (табл. 26) могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств (табл. 27).

Таблица 26

### Налоговые ставки в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законом Томской области

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ	Налоговые ставки, установленные законом Томской области с 01 января 2018 г.
Автомобили легковые (с каждой лошадиной силы) с мощностью двигателя:		
до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно	5	8
свыше 100 л.с., в зависимости от мощности	7–30	14–47
Мотоциклы и мотороллеры (с каждой лошадиной силы) с мощностью двигателя:		
до 20 л.с. (14,7 кВт) включительно	2	5
свыше 20 л.с., в зависимости от мощности	4–10	8–15

Ставки налога по другим транспортным средствам приведены в Законе Томской области.

Таблица 27

**Повышающие коэффициенты при расчете транспортного налога**

Стоимость автомобиля	Возраст автомобиля	Коэффициент
3–5 млн руб.	До 1 года	1,5
	1–2 года	1,3
	2–3 года	1,1
	Старше 3 лет	1,0
5–10 млн руб.	До 5 лет	2,0
10–15 млн руб. и выше	До 10 лет	3,0

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте федерального органа исполнительной власти в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками – физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

## 5.2. Налог на игорный бизнес (Глава 29 НК РФ)

Налог на игорный бизнес относится к региональным налогам. По правовой природе он представляет собой разновидность вмененного налога на отдельные виды деятельности (табл. 28).

Таблица 28

### Элементы налога на игорный бизнес

Плательщики	Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
Объект налогообложения	– игровой стол; – игровой автомат; – процессинговый центр тотализатора; – процессинговый центр букмекерской конторы; – пункт приема ставок тотализатора; – пункт приема ставок букмекерской конторы
Налоговая база	По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения
Налоговый период	Календарный месяц
Срок уплаты	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

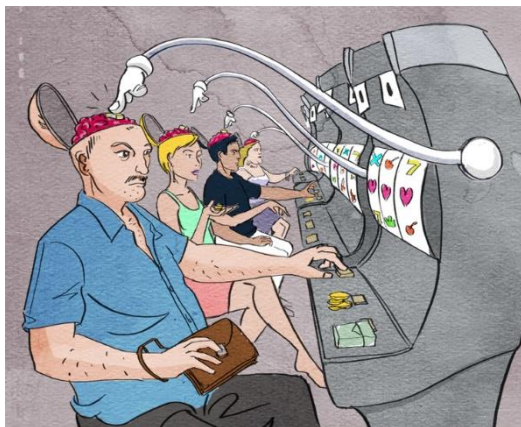
**Игорный бизнес** – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

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

**Азартная игра** – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотали-



затора) 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.

**Ставки налога на игорный бизнес  
по отдельным регионам Российской Федерации  
(по состоянию на 01.02.2015)**

Согласно Федеральному закону РФ от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ игорные заведения (за исключением букмекерских контор, тотализаторов, их пунктов приема ставок) могут быть открыты исключительно в игорных зонах. В соответствии с данным законом в России подлежат созданию пять игорных зон: на территориях Республики Крым, Алтайского края, Приморского края, Калининградской области и Краснодарского края.

Вне игорных зон может быть организована деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Таблица 29

## Ставки налога на игорный бизнес в игорных зонах

Название игорной зоны (субъект РФ)	Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.						Основание
	за один игровой стол	за один игровой автомат	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы	
«Сибирская монета» (Алтайский край)	125 000	7 500	125 000	125 000	7 000	7 000	Закон Алтайского края от 12.11.2003 № 55-ЗС (ред. от 04.05.2012)
«Азов-Сити» (Краснодарский край)	125 000	7 500	125 000	125 000	7 000	7 000	Закон Краснодарского края от 20.10.2003 № 611-КЗ (ред. от 30.11.2011)
«Приморье» (Приморский край)	125 000	7 500	125 000	125 000	7 000	7 000	Закон Приморского края от 06.11.2003 № 75-КЗ (ред. от 13.02.2012)
«Янтарная» (Калининградская область)	125 000	7 500	125 000	125 000	7 000	7 000	Закон Калининградской обл. от 29.11.2004 № 459 (ред. от 12.05.2012)

Таблица 30  
Ставки налога на игорный бизнес в субъектах РФ

Субъект РФ	Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.				Основание
	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы	
Республика Адыгея	125 000	125 000	7 000	7 000	Закон Респ. Адыгея от 20.12.2013 № 256
Республика Алтай	25 000	25 000	5 000	5 000	ч. 2 ст. 369 Налогового кодекса РФ
Республика Дагестан		введен запрет			Закон Респ. Дагестан от 09.03.2007 № 8
Республика Ингушетия		введен запрет			Закон Респ. Ингушетия от 23.04.2007 № 13-РЗ
Республика Северная Осетия – Алания		введен запрет			Закон Респ. Северная Осетия – Алания от 28.03.2007 № 10-РЗ
Республика Тыва		введен запрет			Закон Респ. Тыва от 18.06.2007 № 217 ВХ-2
Чеченская Республика	25 000	25 000	5 000	5 000	ч. 2 ст. 369 Налогового кодекса РФ

Продолжение табл. 30

Субъект РФ	Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.				Основание
	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы	
Хабаровский край	125 000	72 150	7 000	7 000	Закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 26.11.2014)
Архангельская область	75 000	75 000	7 000	7 000	Закон Архангельской обл. от 10.11.2005 № 104-6-О3 (ред. от 28.04.2012)
Белгородская область			введен запрет		Закон Белгородской обл. от 05.03.2007 № 96
Брянская область			введен запрет		Закон Брянской обл. от 28.06.2007 № 92-3
Иркутская область			введен запрет		Закон Иркутской обл. от 14.06.2007 № 38-03
Калужская область			введен запрет		Закон Калужской обл. от 30.03.2007 № 295-О3

5. Региональные налоги

Продолжение табл. 30

Субъект РФ	Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.					Основание
	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы		
Кировская область	75 000	75 000	6 000	6 000	6 000	Закон Кировской обл. от 06.11.2003 № 204-ЗО (ред. от 16.03.2012)
Костромская область	100 000	75 000	7 000	7 000	7 000	Закон Костромской обл. от 24.11.2003 № 151-ЗКО (ред. от 29.12.2011)
Ленинградская область	35 000	35 000	5 000	5 000	5 000	Областной закон Ленинградской обл. от 13.07.2004 № 37-оз (ред. от 17.04.2012)
Рязанская область	введен запрет					Закон Рязанской обл. от 14.06.2007 № 66-ОЗ
Сахалинская область	75 000	75 000	6 000	6 000	6 000	Закон Сахалинской обл. от 10.03.1999 № 103 (ред. от 16.04.2012)

Окончание табл. 30

Субъект РФ	Ставка налога на игорный бизнес в месяц, руб.				Основание
	за один процессинговый центр тотализатора	за один процессинговый центр букмекерской конторы	за один пункт приема ставок тотализатора	за один пункт приема ставок букмекерской конторы	
Тамбовская область			введен запрет		Закон Тамбовской обл. от 02.03.2007 № 151-3
Чукотский автономный округ			введен запрет		Закон Чукотского автономного округа от 08.06.2007 № 56-О3

Субъекты Федерации, не обозначенные в табл. 30, установили ставки в пределах, рекомендуемых Налоговым кодексом РФ (см. Республика Адыгея).

### **Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
3. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?

### 5.3. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)

Налог на имущество организаций – важнейший налог в системе имущественного налогообложения в РФ. Налог на имущество организаций включается в группу региональных налогов, является прямым и пропорциональным. Это важный финансовый рычаг влияния на результаты хозяйственной деятельности организаций и источник финансирования бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Цель введения данного налога – создание заинтересованности у организаций в эффективном использовании своего имущества, освобождении от ненужного имущества.

Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 НК РФ и вводится на соответствующей территории законами субъектов РФ. Законодательные (представительные) органы субъекта Федерации имеют право устанавливать следующие элементы налогообложения: налоговую ставку в пределах, определенных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога; форму отчетности по налогу; налоговые льготы и основы для их использования налогоплательщиком (табл. 31, 32).

Таблица 31

#### Элементы налога на имущество организации

Налогоплательщики	Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения
Объект налогообложения	Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
Налоговая база	Среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
Налоговый период	Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
Максимальная налоговая ставка	2,2%



Окончание табл. 31

Если налоговая база определяется как кадастровая стоимость	– для Москвы – 2%; – для иных субъектов РФ – 2%; – для железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи ставки не могут превышать: 2015 г. – 1,0%; 2016 г. – 1,3%; 2017 г. – 1,6%; 2018 г. – 1,9%
--	---

Таблица 32

**Налоговые ставки в Томской области<sup>1</sup>**

<b>Общая ставка</b>	<b>2,2%</b>
Для организаций, у которых в отчетном периоде прирост объема выручки от реализации товаров, работ, услуг к фактически достигнутому уровню прошлого года составляет от 25 до 40% включительно и обеспечен прирост начисленного по всем основаниям фонда заработной платы к аналогичному периоду прошлого года в размере от 20 до 30% включительно	<b>1,6%</b>
Для организаций, у которых в отчетном периоде прирост объема выручки от реализации товаров, работ, услуг к фактически достигнутому уровню прошлого года составляет от 40 до 50% включительно и обеспечен прирост начисленного по всем основаниям фонда заработной платы к аналогичному периоду прошлого года в размере от 30 до 35% включительно	<b>0,8%</b>
Для организаций, у которых в отчетном периоде прирост объема выручки от реализации товаров, работ, услуг к фактически достигнутому уровню прошлого года составляет свыше 50% и обеспечен прирост начисленного по всем основаниям фонда заработной платы к аналогичному периоду прошлого года в размере свыше 35%	<b>0%</b>

С 2018 г. отдельно вводится **налог на движимое имущество**. Ставка налога составляет **1,1%**.

Определения движимого и недвижимого имущества даны в ст. 130 Гражданского кодекса РФ.

К *недвижимым вещам* (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что

<sup>1</sup> Установлены законом Томской области от 27 ноября 2003 г. № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (с изм. на 15.08.2014).

прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются *движимым имуществом*. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе.

### Контрольные вопросы

1. Какова цель введения налога на имущество организаций?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
4. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?
5. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы?
6. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?
7. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налогооблагаемая база?
8. Какие периоды признаются отчетными, а какой – налоговым?
9. В какие сроки должны быть предоставлены налоговые декларации по итогам отчетных и налогового периодов?
10. Установление каких элементов налогообложения находится в компетенции региональных властей?
11. Могут ли региональные власти дифференцировать налоговые ставки и в каких пределах?

## 6. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### 6.1. Земельный налог (глава 31 НК РФ)

Земельный налог – один из видов платежей за землю. Он взимается на территории РФ в соответствии с гл. 31 НК РФ. Цель введения платы за землю заключается в стимулировании рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, а также в выравнивании социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечении развития инфраструктуры в населенных пунктах, формировании специальных фондов финансирования этих мероприятий. Величина земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев и землепользователей (табл. 33–35).

Таблица 33

#### Элементы земельного налога

Налогоплательщики	Организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения
Объект налогообложения	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог
Налоговая база	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
Налоговый период. Отчетный период	Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года

Земельный налог является местным, относится к собственным доходам местных бюджетов. Территориальные органы власти за-

интересованы в увеличении собственных источников доходов, так как они позволяют шире проявлять хозяйственную инициативу.

Таблица 34

**Налоговые ставки в соответствии с Налоговым кодексом РФ**

Ставка налога	Категории земель
0,3%	<ul style="list-style-type: none"> <li>– земли сельскохозяйственного назначения;</li> <li>– земли, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры ЖКХ;</li> <li>– земли, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;</li> <li>– земли, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд</li> </ul>
1,5%	Прочие земельные участки

Таблица 35

**Ставки налога в г. Томске**

Ставка налога	Категории земель
0,3	<ul style="list-style-type: none"> <li>– земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства;</li> <li>– земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства;</li> <li>– земельные участки, приобретенные (предоставленные) для садоводства, огородничества, а также дачного хозяйства;</li> <li>– земельные участки, приобретенные (предоставленные) для животноводства;</li> <li>– земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;</li> <li>– земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд</li> </ul>

**Льготы (100%):**

– малоимущие граждане, зарегистрированные по месту жительства в органах регистрационного учета граждан по месту пребывания и по месту жительства на территории муниципального образования «Город Томск», среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, устанавливаемого губернатором Томской области;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации;
- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны;
- инвалиды I, II, III групп инвалидности;
- инвалиды категории «ребенок-инвалид»;
- ветераны и инвалиды боевых действий;
- физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;
- пенсионеры.

Дополнительную информацию о льготах смотрите в решении Думы г. Томска «О взимании земельного налога на территории муниципального образования “Город Томск”» (с изм. на 05.02.2019)<sup>1</sup>.

**Контрольные вопросы**

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Что является налоговым периодом и что – отчетными периодами по земельному налогу?

---

<sup>1</sup> <http://docs.cntd.ru/document/951838228>

7. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?

8. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?

9. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?

## 6.2. Налог на имущество физических лиц (глава 32 НК РФ)

Налог на имущество физических лиц – это местный налог. Такие элементы налогообложения, как налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, устанавливаются представительными органами соответствующих муниципальных образований (для Москвы и Санкт-Петербурга, – законодательными органами государственной власти этих городов), но в пределах, предусмотренных законом РФ от 9 декабря 1991 г. № 203-1 «О налогах на имущество физических лиц» (табл. 36–39). В настоящее время принята глава 32 Налогового кодекса РФ, которая регламентирует все особенности взимания налога на имущество физических лиц.

Налогоплательщиками являются физические лица, имеющие на территории РФ в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если такое имущество находится в общей собственности нескольких физических лиц, то собственники несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства; если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, то налогоплательщиком признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доли в этом имуществе.

Таблица 36

**Элементы налога на имущество физических лиц**

Налогоплательщики	Физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения
Объект налогообложения	– жилой дом; – жилое помещение (квартира, комната); – гараж, машиноместо; – единый недвижимый комплекс; – объект незавершенного строительства; – иные здание, строение, сооружение, помещение
Налоговая база	Кадастровая стоимость объекта налогообложения
Сроки уплаты налога	Не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом

Окончание табл. 36

<p>Налоговые вычеты</p>	<p><b>По квартире</b> определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой <b>стоимости 20 квадратных метров</b> общей площади этой квартиры.</p> <p><b>По комнате</b> определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой <b>стоимости 10 квадратных метров</b> площади этой комнаты</p> <p><b>По жилому дому</b> определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой <b>стоимости 50 квадратных метров</b> общей площади этого жилого дома</p> <p><b>По единому недвижимому комплексу</b>, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на <b>один миллион рублей</b>.</p>
-------------------------	---

Таблица 37

Ставки налога на имущество физических лиц в г. Томске

Вид объекта налогообложения	Ставка налога
<p>Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) для малоимущих (суммарная инвентаризационная стоимость, умноженная на коэффициент-дефлятор, – до 500 тыс. руб. включительно).</p> <p>Гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение для малоимущих – до 200 тыс. руб. включительно</p>	<p>0%</p>
<p>Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – до 300 тыс. руб. включительно.</p> <p>Гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение – до 300 тыс. руб. включительно.</p> <p>Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) для малоимущих – свыше 500 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб. включительно</p>	<p>0,1%</p>
<p>Гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение – свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно</p>	<p>0,2%</p>



6. Местные налоги и сборы

Окончание табл. 37

Вид объекта налогообложения	Ставка налога
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно	0,3%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 500 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб. включительно	0,45%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 1 000 тыс. руб. до 1 600 тыс. руб. включительно	0,5%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 1 600 тыс. руб. до 2 000 тыс. руб. включительно	0,65%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 2 000 тыс. руб. до 3 000 тыс. руб. включительно	0,8%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) – свыше 3 000 тыс. руб.	1,15%
Гараж, машиноместо, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение – свыше 500 тыс. руб.	2%

Таблица 38

**Ставки налога на имущество физических лиц в ЗАТО Северск<sup>1</sup>**

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения	Ставка налога
Жилые объекты:	
до 300 тыс. руб. включительно	0,10%
свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно	0,18%
свыше 500 тыс. руб.	0,68%
Нежилые объекты:	
до 300 тыс. руб. включительно	0,10%
свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно	0,30%
свыше 500 тыс. руб. до 600 тыс. руб. включительно	2,00%

<sup>1</sup> Решение Думы городского округа ЗАТО Северск от «О налоге на имущество физических лиц на территории ЗАТО Северск».

Таблица 39

**Ставки налога на имущество физических лиц в г. Стрежевом<sup>1</sup>**

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения	Ставка налога
До 300 тыс. руб. включительно	0,10%
Свыше 300 тыс. руб. до 350 тыс. руб. включительно	0,15%
Свыше 350 тыс. руб. до 400 тыс. руб. включительно	0,20%
Свыше 400 тыс. руб. до 450 тыс. руб. включительно	0,25%
Свыше 450 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно	0,30%
Свыше 500 тыс. руб. до 550 тыс. руб. включительно	0,35%
Свыше 550 тыс. руб. до 600 тыс. руб. включительно	0,45%
Свыше 600 тыс. руб. до 650 тыс. руб. включительно	0,50%
Свыше 650 тыс. руб. до 700 тыс. руб. включительно	0,55%
Свыше 700 тыс. руб. до 750 тыс. руб. включительно	0,60%
Свыше 750 тыс. руб. до 800 тыс. руб. включительно	0,65%
Свыше 800 тыс. руб. до 850 тыс. руб. включительно	0,70%
Свыше 850 тыс. руб. до 900 тыс. руб. включительно	0,80%
Свыше 900 тыс. руб. до 950 тыс. руб. включительно	0,90%
Свыше 950 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб. включительно	0,95%
Свыше 1 000 тыс. руб.	1,00%

**Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?

---

<sup>1</sup> Решение городской Думы г. Стрежевого от 7 сентября 2005 г. N 369 "О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ Стрежевой"

4. Каков порядок уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?

5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?

6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?

7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?

8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?

### 6.3. Торговый сбор (глава 33 НК РФ)

Торговый сбор – это обязательный фиксированный платеж предпринимателя, работающего в сфере торговли.

Торговый сбор устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (табл. 40).

**Торговля** – вид предпринимательской деятельности, связанный с розничной, мелкооптовой и оптовой куплей-продажей товаров, осуществляемый через объекты стационарной торговой сети, нестационарной торговой сети, а также через товарные склады.

**Объект осуществления торговли:**

– здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка, с использованием которых плательщиком осуществляется вид деятельности, в отношении которого установлен сбор;

– объект недвижимого имущества, с использованием которого управляющая рынком компания осуществляет указанную деятельность.

**Деятельность по организации розничных рынков** – деятельность управляющих рынком компаний.

Таблица 40

Элементы торгового сбора

Плательщики сбора	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования
Объект обложения	Использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала
Сроки уплаты сбора	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения

## **Налоговая база и ставки сбора**

1. Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 руб. на 1 кв. метр площади розничного рынка.

2. Ставка сбора, установленного по торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 кв. метров по каждому объекту организации торговли, а также по торговле, осуществляемой путем отпуска товаров со склада, устанавливается в расчете на 1 кв. метр площади торгового зала и не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения в данном муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца, деленную на 50.

3. Могут быть установлены дифференцированные ставки сбора в зависимости от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности, категории плательщика сбора, особенностей осуществления отдельных видов торговли.

### **Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор**

Сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли:

1) через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);

2) через объекты нестационарной торговой сети;

3) через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада;
- 5) деятельность по организации розничных рынков.

С 1 июля 2015 г. в г. Москва установлены следующие **размеры торгового сбора**:

1. За МКАД:
  - 84 тыс. руб. в год для объектов с торговым залом;
  - 113,4 тыс. руб. в год для объектов без торгового зала.
2. От МКАД до ЦАО:
  - 120 тыс. руб. в год для объектов с торговым залом;
  - 162 тыс. руб. в год для объектов без торгового зала.
3. В ЦАО:
  - 240 тыс. руб. в год для объектов с торговым залом;
  - 324 тыс. руб. в год для объектов без торгового зала.

При этом не важно, заработал владелец бизнеса эту сумму или нет, платить все равно придется, причем ежеквартально, 1/4 от годовой ставки. Это минимум. Если площадь объекта торговли больше 50 кв. метров, то оплачивается дополнительно 200 руб. с одного квадратного метра.

Пока такой сбор с торговцев введен только в Москве. На очереди Санкт-Петербург и Севастополь (по ним Государственная Дума Российской Федерации уже приняла соответствующий Закон, позволяющий вводить торговый сбор).

## 7. Другие налоги и сборы

### 7.1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (глава 25.1 НК РФ)

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов заменили плату за пользование объектами животного мира и аукционную систему продажи квот на вылов объектов водных биологических ресурсов в целях промышленного рыболовства (табл. 41–43).

Эти сборы введены с 1 января 2004 г. главой 25 НК РФ, относятся федеральным налогам и сборам и обязательны для уплаты на всей территории РФ.

Таблица 41

#### Элементы сбора

##### *Сборы за пользование объектами животного мира*

Плательщики	Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ
Объект обложения	Объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным п. 1 ст. 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ. <b>Не признаются</b> объектами обложения определенные объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов
Порядок исчисления	Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, указанного в пп. 1–3 статьи 333.3 НК РФ, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира
Срок уплаты	При получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира

**Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов**

Плательщики	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
Объект обложения	Объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ. <b>Не признаются</b> объектами обложения определенные объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов
Порядок исчисления	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
Срок уплаты	В виде разового и регулярных взносов

Таблица 42

**Ставки сборов за отдельные объекты животного мира (примеры)**

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора за одно животное, руб.
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Соболь, выдра	120



7. Другие налоги и сборы

Окончание табл. 42

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора за одно животное, руб.
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоныш, погоныш-крошка, погоныш, большой погоныш, камышница	20

Таблица 43

**Ставки сбора за отдельные объекты водных биологических ресурсов (примеры)<sup>1</sup>**

*За исключением морских млекопитающих*

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора за одну тонну, руб.
<i>Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)</i>	
Минтай Охотского моря	3 500
Сельдь	500
Палтус	3 500
Краб камчатский западного побережья Камчатки	100 000
Краб камчатский североохотоморский	40 000
Краб камчатский других районов промысла	100 000
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Кальмар	1 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	200

<sup>1</sup> Ставки сбора определены для Дальневосточного, Северного, Балтийского, Каспийского и Азово-Черноморского бассейнов. В таблице приведены некоторые ставки по Дальневосточному бассейну.

Окончание табл. 43

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора за одну тонну, руб.
<i>Реки, озера, водохранилища</i>	
Осетровые	5 500
Семга, чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, балтийский лосось	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, угорь, чир, муксун	2 100
Кунджа, голец, паляя, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, мальма, усач, черноспинка, рыбец (сырть), жерех, хариус, шемая, белый амур, толстолобик, кутум, сом, минога	1 200
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 000
Рипус, тарань, вобла, ряпушка	80
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

***Морские млекопитающие***

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора за одно млекопитающее, руб.
Касатка и другие китообразные (за исключением белухи)	30 000
Белуха	3 000
Тихоокеанский морж	1 500
Морской котик	800
Серый тюлень	600
Гренландский тюлень, морской заяц, хохлач (за исключением гренландского тюленя в возрасте до одного года (белек, хохлуша, серка)	350
Крылатка, ларга	200
Кольчатая нерпа, каспийский тюлень, байкальский тюлень, тюлень обыкновенный	150
Гренландский тюлень в возрасте до одного года (белек, хохлуша, серка)	140

### **Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
2. Что является объектом обложения сбором?
3. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?
4. В каких случаях ставки сбора устанавливаются в размере 0 руб.?
5. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%?
6. Каковы порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
7. Каков порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?

## 7.2. Водный налог (глава 25.2 НК РФ)

Водный налог взимается с 1 января 2005 г. в связи с вступлением и силу главы 25.2 НК РФ (табл. 44). С введением в действие этого налога установлены новые правовые нормы платного пользования водными объектами (водопользования), которые отчасти повторяют положения ранее действовавшего законодательства.

До 1 января 2005 г. при водопользовании взималась плата за пользование водными объектами.

Таблица 44

### Элементы водного налога

Налогоплательщики	Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию												
Объект налогообложения	Виды водопользования: 1) забор воды из водных объектов; 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях; 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях												
Налоговая база	По каждому виду водопользования налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта												
Налоговый период	Квартал												
Сроки уплаты налога	Уплата в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом												
Налоговые ставки	Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. <i>Налоговые ставки, установленные в п. 1 ст. 333.12 НК РФ применяются со следующими коэффициентами:</i> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">в 2015 г. – 1,15;</td> <td style="width: 50%;">в 2021 г. – 2,66;</td> </tr> <tr> <td>в 2016 г. – 1,32;</td> <td>в 2022 г. – 3,06;</td> </tr> <tr> <td>в 2017 г. – 1,52;</td> <td>в 2023 г. – 3,524</td> </tr> <tr> <td>в 2018 г. – 1,75;</td> <td>в 2024 г. – 4,05;</td> </tr> <tr> <td>в 2019 г. – 2,01;</td> <td>в 2025 г. – 4,65</td> </tr> <tr> <td>в 2020 г. – 2,31;</td> <td></td> </tr> </table>	в 2015 г. – 1,15;	в 2021 г. – 2,66;	в 2016 г. – 1,32;	в 2022 г. – 3,06;	в 2017 г. – 1,52;	в 2023 г. – 3,524	в 2018 г. – 1,75;	в 2024 г. – 4,05;	в 2019 г. – 2,01;	в 2025 г. – 4,65	в 2020 г. – 2,31;	
в 2015 г. – 1,15;	в 2021 г. – 2,66;												
в 2016 г. – 1,32;	в 2022 г. – 3,06;												
в 2017 г. – 1,52;	в 2023 г. – 3,524												
в 2018 г. – 1,75;	в 2024 г. – 4,05;												
в 2019 г. – 2,01;	в 2025 г. – 4,65												
в 2020 г. – 2,31;													

Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

– с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно – в размере 122 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно – в размере 141 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2020 г. включительно – в размере 162 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2021 г. включительно – в размере 186 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2022 г. включительно – в размере 214 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2023 г. включительно – в размере 246 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2024 г. включительно – в размере 283 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

– с 1 января по 31 декабря 2025 г. включительно – в размере 326 руб. за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

### **Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком водного налога?
2. Что является объектом обложения водным налогом?
3. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?
4. Как определяется налоговая база при заборе воды?

5. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях?

6. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики?

7. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях?

8. Какова продолжительность налогового периода по водному налогу?

9. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки?

10. В каких единицах устанавливаются налоговые ставки для различных видов водопользования?

11. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?

12. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения?

13. Каков порядок расчета сумм налога?

14. В каком порядке подлежат уплате суммы налога?

15. Каковы сроки уплаты налога?

### 7.3. Государственная пошлина (глава 25.3 НК РФ)

Государство обладает некоторыми исключительными правами. В частности, государство в лице его органов, наделенных специальными полномочиями, может регулировать взаимоотношения хозяйствующих субъектов и граждан с государственными органами: рассмотрение дел в судах, осуществление государственной регистрации, совершение действий, связанных с оформлением актов гражданского состояния, и т.д. Оформление таких дел проводится за плату, которая потом поступает в бюджет в виде государственной пошлины.

*Государственная пошлина* – сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Особенности уплаты государственной пошлины зависят от вида совершаемых юридически значимых действий, категории плательщиков либо иных обстоятельств.

*Плательщиками государственной пошлины* признаются:

- 1) организации;
- 2) физические лица.

Данные лица признаются плательщиками в случае, если они:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 НК РФ;

2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, Верховном Суде Российской Федерации, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины согласно нормам соответствующей главы Налогового кодекса РФ.

### **Контрольные вопросы**

1. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
2. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
3. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
4. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?
5. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?
6. Чем принципиально отличается государственная пошлина от налога?
7. Государственная пошлина – это налоговый платеж?



## 8. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Сущность и функции налогов.
2. Эволюция системы налогообложения: этапы, цели и задачи.
3. Принципы налогообложения.
4. Общая характеристика Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая).
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Ответственность налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Налоговые проверки: порядок, особенности.
9. Сроки уплаты налогов и налоговые кредиты.
10. Влияние системы налогообложения на экономическую активность.
11. Налоговый механизм.
12. Классификация налогов в России.
13. Элементы налогообложения.
14. Общая характеристика налога на добавленную стоимость.
15. Порядок учета, расчета, зачета налога на добавленную стоимость.
16. Акциз: особенности расчета, ставки налога.
17. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога. Налоговые ставки.
18. Стандартные и социальные налоговые вычеты в налогообложении доходов физических лиц.
19. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты в налогообложении доходов физических лиц.
20. Инвестиционные налоговые вычеты.
21. Современный порядок начисления налога на прибыль. Ставки налога.
22. Расчет прибыли для целей налогообложения на основе налогового учета.

23. Порядок налогообложения предпринимателей при переходе на упрощенную систему налогообложения.

24. Единый налог на вмененный доход. Виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход.

25. Единый налог на вмененный доход: порядок расчета и уплаты налога.

26. Единый сельскохозяйственный налог.

27. Патентная система налогообложения.

28. Налогообложение имущества организаций.

29. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, база налогообложения, ставки налога.

30. Транспортный налог.

31. Налог на имущество физических лиц.

32. Налог на игорный бизнес. Политика государства в отношении игорного бизнеса.

33. Водный налог.

34. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

35. Земельный налог.

36. Торговый сбор.

37. Государственная пошлина.

38. Региональные льготы по стимулированию инвестиционных процессов в Томской области.

39. Налогообложение резидентов особых экономических зон.

40. Основные направления налоговой политики государства.

41. Социальные страховые взносы.

## 9. ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Налоговая система Российской Федерации в условиях реформирования.
2. Региональное налогообложение в Российской Федерации в условиях современных экономических процессов.
3. Налоговый контроль в системе налоговых отношений.
4. Реформа налогового администрирования в Российской Федерации.
5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в Российской Федерации.
6. Оценка налогового потенциала территорий.
7. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в Российской Федерации.
9. Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона.
10. Налог на добавленную стоимость в системе косвенного налогообложения в Российской Федерации.
11. Проблемы косвенного налогообложения в Российской Федерации.
12. Совершенствование акцизного налогообложения в Российской Федерации.
13. Реформирование косвенного налогообложения в Российской Федерации как условие повышения доходов государственного бюджета.
14. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России.
15. Подоходное налогообложение в условиях трансформационных процессов Российской Федерации.
16. Налог на прибыль и перспективы его развития в России.

17. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в Российской Федерации.

18. Пути совершенствования ресурсного налогообложения в Российской Федерации.

19. Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов.

20. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки.

21. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом.

22. Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования.

23. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России.

24. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в Российской Федерации.

25. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах.

26. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России.

27. Налогообложение малого бизнеса в России: проблемы, специфика, приоритеты развития.

28. Совершенствование системы налогообложения предприятий малого бизнеса в России.

29. Упрощенная система налогообложения как условие снижения убыточности малого бизнеса в России.

30. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой.

31. Налоговая нагрузка на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом.

32. Налоговая нагрузка в Российской Федерации: проблемы, перспективы, пути оптимизации.

33. Особенности налогообложения промышленных предприятий в Российской Федерации.

34. Налоговые льготы: специфика и особенности применения в Российской Федерации.

35. Региональные налоговые льготы в условиях современных трансформаций в России.

36. Вмененное налогообложение в Российской Федерации: особенности формирования и перспективы развития.

37. Сравнительная оценка упрощенного и вмененного налогообложения.

38. Специальные налоговые режимы: сравнение применения в России и странах с переходной экономикой.

39. Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения.

40. Повышение финансовых результатов деятельности предприятий в условиях применения специальных налоговых режимов.

41. Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях.

42. Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль.

43. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики.

44. Бюджетная система России в условиях трансформационных процессов системы налогообложения.

45. Налоговое планирование как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы.

46. Современные тенденции развития налоговой системы Российской Федерации и их влияние на финансы предприятий.

47. Обеспечение финансовой устойчивости малых предприятий в условиях современного налогообложения.

48. Оценка рентабельности хозяйственной деятельности предприятия при разных системах налогообложения (на примере предприятия сферы услуг).

49. Совершенствование подоходного налогообложения как условие повышения прибыльности малого бизнеса в Российской Федерации.

## ГЛОССАРИЙ

**Адвалорная ставка** – ставка, начисляемая в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам.

**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).

**Акт налоговой проверки** – документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 Налогового кодекса РФ, являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

**Акциз** – косвенный налог, преимущественно на товары широкого потребления и отдельные виды услуг.

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

**Взнос** – внесение в уплату чего-нибудь определенных сумм денег.

**Виды налогов, взимаемых на территории РФ**, – федеральные налоги; региональные налоги; местные налоги.

**Вмененный доход** – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, который рассчитывается с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используется для расчета величины единого налога по установленной ставке.

**Внебюджетные социальные фонды** – денежные фонды, имеющие целевое назначение (расширение социальных услуг населению, стимулирование развития отсталых отраслей инфраструктуры и т.д.). Например, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

**Дань** – первичная форма налога с побежденного народа, взимаемая непосредственно с населения в виде натурального налога (скота, мехов, продовольствия, меда, воска и т.д.), которая использовался на содержание дружины, аппарата управления и ведение войны.

**Двойное налогообложение:**

1) экономическое двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода дважды разными налогами. Например, если заработная плата работника облагается подоходным налогом, то налог на фонд заработной платы предприятия, в который входит и эта заработная плата, приводит к ее двойному налогообложению;

2) международное двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода идентичными налогами в разных странах. Например, у гражданина, работающего за границей, налог на его доход может взиматься в стране его гражданства и за рубежом, чего желательно избегать.

**Дивиденды** – чистая прибыль (доход) акционеров, подлежащая распределению; доход, периодически (ежегодно) выплачиваемый акционерам на каждую акцию из чистой прибыли организации.

**Документальная проверка** – право Федеральной налоговой службы осуществлять проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках.

**Доход** – деньги или материальные ценности, получаемые от деятельности юридического лица или получаемые от юридического лица физическим лицом.

**Затраты** – совокупность произведенных выплат в наличной и / или безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

**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, услуг.

**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, электронное, электрическое или иное техническое оборудование), используемое с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения.

**Игровой стол** – специально оборудованное место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша.

**Избегание налогов** – легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства, путем изменения своей деятельности.

**Инвестиционный налоговый кредит** – отсрочка налогового платежа, предоставляемая в целях стимулирования инвестиционной активности и обновления основных средств предприятия на основании кредитного соглашения с налоговыми органами.

**Индивидуальный предприниматель** – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**Камеральная проверка** – один из видов контроля налоговыми органами достоверности отчетности и соблюдения налогового за-



конодательства налогоплательщиком. Осуществляется на стадии приемки от предприятий бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов.

**Контрибуция** – принудительное изъятие денег, ценностей и других материальных средств с побежденного народа.

**Корпоративное налоговое планирование** – налоговое планирование для юридических лиц и групп граждан (организаций).

**Косвенные налоги** – налоги, взимаемые с населения государством путем повышения цен на товары (в основном на предметы первой необходимости), к которым относятся акцизы, таможенные пошлины и др.

**Лицензия** – официальное разрешение государственных или муниципальных органов управления на изготовление той или иной продукции, осуществление определенного вида хозяйственной, производственной или иной деятельности.

**Местные налоги и сборы** – налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с федеральными законами.

**Налог на добавленную стоимость** – взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, которая исчисляется в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

**Налог на доходы физических лиц** – налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год.

**Налоговая декларация** – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, которое также содержит информацию об источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

**Налоговая нагрузка** – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства или отдельных налогоплательщиков.

**Налоговая оптимизация** – процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

**Налоговая политика** – комплекс мероприятий в области налогообложения, направленный на достижение целей пополнения бюджета государства.

**Налоговая система** – совокупность и структура различных видов налогов, взимаемых в стране, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные требования и принципы налогообложения.

**Налоговая служба** – государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

**Налоговая ставка** – величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект, например налог на транспортное средство, или с единицы земельной площади, с кубического сантиметра объема двигательной установки. Различают твердые налоговые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме независимо от величины дохода (реальные налоги), пропорциональные ставки, действующие в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины (пропорциональное обложение), и прогрессивные ставки, которые возрастают по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение).

**Налоговая тайна** – любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике. Сотрудники налоговой службы обязаны не разглашать сведения, касающиеся налогоплательщиков, за исключением специально оговоренных случаев (при слушании дела в суде или по условиям соглашения об избежании двойного налогообложения в рамках взаимодействия с налоговыми органами договаривающейся стороны).

**Налоговая юрисдикция** – территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

**Налоговое законодательство** – совокупность правовых норм, которые устанавливают виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции. Налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов государства.

**Налоговое обязательство** – экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства.

**Налоговые вычеты** – сумма дохода, освобождаемая от налогообложения.

**Налоговые каникулы** – установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

**Налоговые льготы** – частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и обра-

звательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по не зависящим от них причинам.

**Налоговый агент** – лицо, на которое в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов и сборов.

**Налоговый кодекс** – система налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в соответствующий бюджет, законодательно принятая в государстве.

**Налоговый кредит** – изменение срока уплаты налога налогоплательщиком на определенный срок при наличии определенных оснований, предусмотренных Налоговым кодексом или иным нормативным актом.

**Налоговый режим** – особый порядок исчисления уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом.

**Налоговый резидент** – физическое лицо, фактически находящееся на территории российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

**Налоговый суверенитет** – право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, так или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах.

**Налогообложение** – процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налогов, налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов в соответствии с налоговой политикой государства и принципами налогообложения.

**Налогоплательщик (субъект налога)** – юридическое или физическое лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налога в бюджет соответствующего государственного образования.

**Оброк** – принудительный, натуральный или денежный сбор, взимаемый государством или помещиком.

**Объект налогообложения** – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика в соответствии с законодательством о налогах и сборах возникают обязанности по уплате налогов и сборов.

**Пеня** – денежная сумма, устанавливаемая Налоговым кодексом (законом), которую налогоплательщик, плательщик сбора и налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.

**Период налоговый** – срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяет размер налогового обязательства.

**Подакцизные товары** – товары, на которые устанавливаются акцизы.

**Подать** – имущественный или денежный налог, взимаемый с крестьян, мещан и других слоев населения. Термин «подать» – собирательный, объединяющий в себя и дань, и оброк, и урок и др.

**Постоянное представительство** – филиал, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое постоянное место регулярного осуществления деятельности, связанной с разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по

строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, продажей продукции с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих иностранному юридическому лицу или арендуемых им складов, оказанием услуг и осуществлением иных видов деятельности по извлечению дохода на территории Российской Федерации или за границей, а также организации и физические лица, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

**Пошлина** – денежные сборы, взимаемые соответствующими государственными органами при выполнении ими определенных функций в суммах, предусмотренных законодательством РФ.

**Пропорциональное обложение** налогами – система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу налогоплательщика независимо от его величины.

**Прямой налог** – налог, взимаемый с учтенного дохода налогоплательщика или со стоимости принадлежащего ему имущества.

**Сбор** – обязательный взнос, взимаемый с юридического или физического лица, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными органами, органами местного управления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

**Специальный налоговый режим** – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, которые установлены налоговым законодательством. Например, к специальным налоговым режимам можно отнести упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, систему налогообложения в свободных экономических зонах и др.

**Субъект налогообложения** – налогоплательщик (юридическое или физическое лицо), несущий юридическую ответственность за уплату налога (сбора).

**Таможенная пошлина** – платеж, взимаемый при ввозе, вывозе или провозе товаров через территорию Российской Федерации.

**Уклонение от уплаты налогов** – нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажении бухгалтерской и налоговой отчетности.

**Участники налоговых отношений** – с одной стороны, налогоплательщики (юридические, физические лица, плательщики сборов, налоговые агенты), с другой – налоговые органы.

**Физическое лицо** – гражданин РФ, иностранный гражданин или лицо без гражданства, проживающие на территории Российской Федерации.

**Юридическое лицо** – организация, выступающая в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющая самостоятельный баланс, печать, расчетный счет в банке, другую символику и действующая на основании устава (положения).

**Ясак** – натуральный налог, взимаемый в виде натуральных продуктов, главным образом мехами.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Программа курса.....	5
2. Материалы к темам и планы семинарских и практических занятий .....	13
2.1. Общая характеристика системы налогообложения в России .....	13
2.2. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).....	28
2.3. Акциз (Глава 22 НК РФ).....	34
2.4. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).....	39
2.5. Социальные страховые взносы (глава 34 НК РФ) .....	50
2.6. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ).....	54
3. Специальные налоговые режимы .....	67
3.1. Единый сельскохозяйственный налог (глава 26-1 НК РФ).....	67
3.2. Упрощенная система налогообложения (глава 26-2 НК РФ).....	70
3.3. Единый налог на вмененный доход (глава 26-3 НК РФ) .....	74
3.4. Патентная система налогообложения (глава 26-5 НК РФ) .....	89
3.5. Новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (с 2019 г.) .....	94
4. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ) .....	95
5. Региональные налоги .....	103
5.1. Транспортный налог (глава 28 НК РФ) .....	103
5.2. Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ).....	104
5.3. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ).....	112
6. Местные налоги.....	115
6.1. Земельный налог (глава 31 НК РФ) .....	115



6.2. Налог на имущество физических лиц (глава 32 НК РФ).....	119
6.3. Торговый сбор (глава 33 НК РФ) .....	124
7. Другие налоги и сборы.....	127
7.1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	127
7.2. Водный налог (глава 25.2 НК РФ).....	131
7.3. Государственная пошлина (глава 25.3 НК РФ).....	135
8. Вопросы для подготовки к экзамену .....	137
9. Темы курсовых работ .....	139
Глоссарий .....	142

*Учебное издание*

**Шимширт Наталья Дмитриевна,  
Гринкевич Лариса Сергеевна,  
Копилевич Валерия Вадимовна**

**СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГИ  
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Учебное пособие**

***Под общей редакцией Н.Д. Шимширт***

Редактор Е.Г. Шумская  
Оригинал-макет Е.Г. Шумской  
Дизайн обложки Л.Д. Кривцовой

Подписано к печати 08.04.2019 г. Формат 60×84<sup>1/16</sup>.  
Бумага для офисной техники. Гарнитура Times.  
Печ. л. 9,75. Усл. печ. л. 9,1.  
Тираж 30 экз. Заказ № 3648

Отпечатано на оборудовании  
Издательского Дома  
Томского государственного университета  
634050, г. Томск, пр. Ленина, 36  
Тел. 8+(382-2)–52-98-49  
Сайт: <http://publish.tsu.ru>  
E-mail: [rio.tsu@mail.ru](mailto:rio.tsu@mail.ru)

ISBN 978-5-94621-802-3



9 785946 218023