

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ»**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ

Е.С. ВЫЛКОВА, И.А. КАЦЮБА, Р.А. ПЕТУХОВА, Е.А. ФИРСОВА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

**ИЗДАТЕЛЬСТВО
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА
ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
2012**

Рекомендовано научно-методическим советом университета

ББК 65.261.4

Н 23

Вылкова Е.С.

Н 23 **Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учебное пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова; под редакцией Р.А. Петуховой. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 80 с.**

В настоящем учебном пособии раскрываются теоретические вопросы и современная практика налогообложения юридических и физических лиц в Российской Федерации. Материалы учебного пособия учитывают последние изменения в области налогообложения по состоянию на 1.01.2012 г.

Учебное пособие составлено в соответствии с рабочей программой курса «Налоги и налогообложение» и предназначено для студентов 3 и 4 курсов дневной, вечерней и заочной форм обучения всех специальностей.

ББК 65.261.4

Рецензенты: д-р экон. наук, профессор **А.И. Вострокнутова**
канд. экон. наук, доцент **Ю.Н. Львова**

Учебное издание

Вылкова Елена Сергеевна
Кацюба Ирина Александровна
Петухова Римма Алексеевна
Фирсова Елена Анатольевна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

Редактор *Т.И. Рубцова*

Подписано в печать 16.03.12. Формат 60х84 1/16.
Усл. печ. л. 5,0. Тираж 499 экз. Заказ 147. РТП изд-ва СПбГУЭФ.

Издательство СПбГУЭФ. 191023, Санкт-Петербург, Садовая ул., д. 21.

© СПбГУЭФ, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
1.1. Основные положения теории налогов	7
1.1.1. Экономическая сущность понятий «налог», «сбор»	7
1.1.2. Признаки налога	7
1.1.3. Функции налогов. Роль налогов в макроэкономическом регулировании	8
1.1.4. Элементы налога	8
1.1.5. Классификация налогов	9
1.1.6. Принципы построения налоговой системы	10
1.1.7. Налоговая политика государства	10
1.2. Общая характеристика налоговой системы РФ	11
1.2.1. Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ	11
1.2.2. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ	11
1.2.3. Система налогов и сборов РФ	13
1.2.4. Участники налоговых правоотношений	14
1.2.5. Объекты налогообложения	20
1.2.6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	21
1.2.7. Взаимозависимые лица	21
1.2.8. Налогообложение и налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами	22
1.2.9. Ответственность за нарушение налогового законодательства	27
2. СИСТЕМА КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ	28
2.1. Налог на добавленную стоимость	28
2.1.1. Экономическая сущность НДС	28
2.1.2. Пример взимания НДС по ставке 18%	28
2.1.3. Плательщики налога, освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС	29
2.1.4. Объект обложения и налоговая база	31
2.1.5. Операции, не подлежащие налогообложению	31
2.1.6. Особенности определения налоговой базы	33
2.1.7. Ставки налога	35
2.1.8. Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты	36
2.1.9. Налоговый период и сроки уплаты	37
2.2. Акцизы	38
2.2.1. Экономическая природа акцизов, подакцизные товары	38
2.2.2. Налогоплательщики	39
2.2.3. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения	39
2.2.4. Ставки и налоговая база	41
2.2.5. Порядок исчисления и сроки уплаты	42
3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ	44
3.1. Налог на прибыль организаций	44
3.1.1. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база	44
3.1.2. Методы и порядок признания доходов и расходов	45
3.1.3. Классификация доходов для целей налогообложения	45
3.1.4. Классификация расходов для целей налогообложения	47
3.1.5. Материальные расходы	48
3.1.6. Расходы на оплату труда	49
3.1.7. Амортизация	49
3.1.8. Прочие расходы	50

3.1.9. Внереализационные расходы	50
3.1.10. Порядок определения налогооблагаемой прибыли	51
3.1.11. Ставки налога	51
3.1.12. Порядок и сроки уплаты	52
3.1.13. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете	53
3.2. Налог на доходы физических лиц	54
3.2.1. Плательщики и объект налогообложения	54
3.2.2. Налоговая база	55
3.2.3. Доходы, не подлежащие налогообложению	57
3.2.4. Налоговые вычеты	57
3.2.5. Ставки налога	61
3.2.6. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	61
3.3. Специальные налоговые режимы	62
3.3.1. Система специальных налоговых режимов	62
3.3.2. Освобождение от отдельных налогов в режимах СН СХТ, УСН, ЕНВД	62
3.3.3. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения	63
3.3.4. Объект налогообложения и ставки УСН	63
3.3.5. Основные понятия ЕНВД	64
3.3.6. Компетенция органов власти по регулированию ЕНВД	64
3.3.7. Виды деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД	65
3.3.8. Основные элементы ЕНВД	65
3.3.9. Физические показатели и базовая доходность	66
4. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ	67
4.1. Налог на имущество организаций	67
4.1.1. Плательщики и объект налогообложения	67
4.1.2. Налоговая база, налоговый и отчетные периоды	67
4.1.3. Льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты	68
4.2. Транспортный налог	69
4.2.1. Плательщики и объект налогообложения	69
4.2.2. Налоговая база	69
4.2.3. Ставки транспортного налога	70
4.2.4. Льготы, порядок исчисления и уплаты	70
4.3. Налог на имущество физических лиц	71
4.3.1. Плательщики и объект налогообложения	71
4.3.2. Налоговая база, налоговый период и сроки уплаты	72
4.3.3. Ставки налога	72
4.3.4. Льготы по налогу	72
5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	73
5.1. Система платежей за природные ресурсы	73
5.1.1. Краткая характеристика платежей за природные ресурсы	73
5.2. Налог на добычу полезных ископаемых	74
5.2.1. Плательщики НДПИ	74
5.2.2. Объект налогообложения НДПИ	75
5.2.3. Налоговая база по НДПИ	76
5.2.4. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых	77
5.2.5. Ставки НДПИ	78
5.2.6. Порядок и сроки уплаты НДПИ	78
5.3. Земельный налог	79
5.3.1. Плательщики, объект обложения, налоговая база, период	79
5.3.2. Ставки земельного налога	79
5.3.3. Льготы по земельному налогу	80

ВВЕДЕНИЕ

Необходимость глубокого теоретического и практического изучения такой важной экономической категории как «налог» предопределена его экономической сущностью. Известно, что функционирование любого государства невозможно без налогов, поскольку они являются основным источником доходов бюджета. В понятии «налог» заключен не только экономический, но и философский смысл. Подтверждением чему являются крылатые фразы знаменитых экономистов и философов. *«В жизни несомненны только смерть и налоги»* – утверждал Б. Франклин (1706 – 1790 гг.). Обязательность уплаты налогов закреплена в ст. 57 Конституции Российской Федерации, которая гласит: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Знания в области теории и практики современного российского налогообложения, умение ориентироваться в сложном, часто меняющемся налоговом законодательстве, принципиально важны для качественной и эффективной работы будущих экономистов. Целью учебного пособия является оказание помощи студентам в закреплении полученных ими теоретических знаний и результатов практической работы на аудиторных занятиях по вопросам налогообложения юридических и физических лиц.

Настоящее учебное пособие составлено в соответствии с рабочей программой курса «Налоги и налогообложение», который читается для всех экономических специальностей и включает в себя широкий перечень тем и вопросов. Основная сложность в изучении дисциплины состоит в ее динамичности. Материалы учебного пособия учитывают последние изменения в области налогообложения по состоянию на 1.01.2012 г. В связи с ограниченностью аудиторных часов, в большей части нормативно-правовые акты изучаются студентами самостоятельно. При этом следует учитывать все изменения и дополнения к документам, выпущенные к моменту изучения. В процессе изучения курса целесообразно использовать материалы периодических изданий.

Для успешного освоения теоретический и методический материал пособия представлен в виде схем и таблиц, позволяющих в простой и удобной для восприятия форме изучить дисциплину.

Первый раздел учебного пособия посвящен основам теории налогообложения и общей характеристике налоговой системы РФ. Второй раздел знакомит с методикой исчисления и уплаты косвенных налогов, таких как налог на добавленную стоимость и акцизы. Третий раздел посвящен налогообложению прибыли и доходов организаций и физических лиц. Кроме того, в нем рассмотрены осо-

бенности применения специальных налоговых режимов. В четвертом разделе освещены вопросы имущественного налогообложения юридических и физических лиц. Завершает учебное пособие пятый раздел, посвященный вопросам налогообложения природных ресурсов.

Учебное пособие предназначено для оказания помощи студентам в получении функциональной грамотности в сфере налогообложения. По окончании изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студенты должны уметь: самостоятельно изучать новые нормативные документы, сопоставлять их положения, выявлять несоответствия; иметь собственные представления о путях их устранения и дальнейшего совершенствования методов налогообложения; применять методики исчисления и уплаты налогов, взимаемых с юридических и физических лиц; оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных действий; в рамках существующего правового поля принимать оптимальные решения.

1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные положения теории налогов

1.1.1. Экономическая сущность понятий «налог», «сбор»

Налоги – императивные денежные отношения, в процессе которых образуется бюджетный фонд, без предоставления субъекту налога какого-либо эквивалента

Цель взимания налога



Обеспечение деятельности государства и муниципальных образований

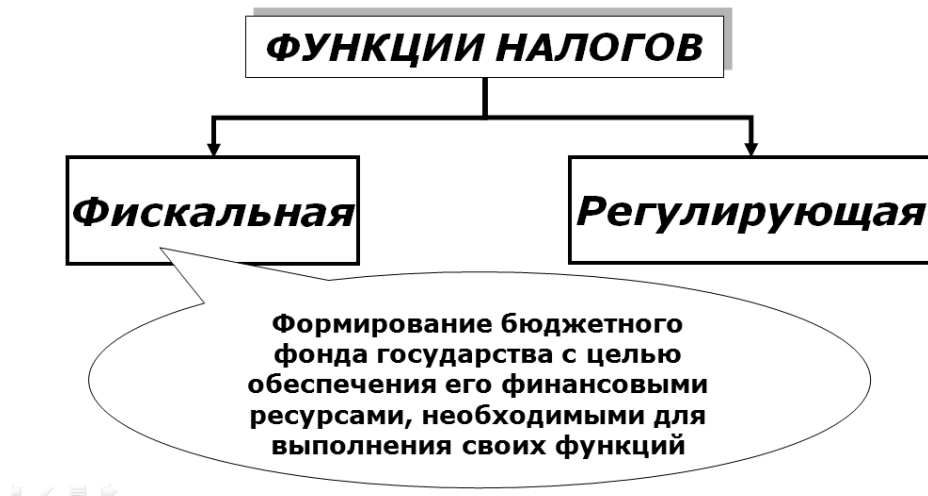
НАЛОГ – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований (ст.8 НК РФ)

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (ст.8 НК РФ)

1.1.2. Признаки налога



1.1.3. Функции налогов. Роль налогов в макроэкономическом регулировании



Регулирующая функция – посредством налогов государство может влиять на:

- производственные и инвестиционные процессы
- динамику потребления и сбережения
- уровень доходов физических и юридических лиц

Инструменты налогового регулирования:

- **Налоговые ставки**
- **Налоговые льготы**



1.1.4. Элементы налога

Элемент налога	Определение	В соответствии с НК РФ
Субъект налога	лицо, на котором лежит обязанность уплатить налог за счет собственных средств	организации и физические лица, на которых возложена обязанность по уплате налога (ст.19 НК РФ)
Объект налога	юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог	реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход, либо иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах

Элемент налога	Определение	В соответствии с НК РФ
		связывает возникновение обязанности по уплате налога (ст.38.1 НК РФ)
Налоговая база	количественное выражение предмета налогообложения, основа налога, к которой применяется ставка налога	стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения (ст.53.1 НК РФ)
Налоговая ставка	размер налога, установленный на единицу налогообложения	величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (ст.53.1 НК РФ)
Налоговый период	время, определяющее период исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, т.е. оклада налога	календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (ст.55 НК РФ)
Порядок исчисления налога	определяет лицо, обязанное исчислить налог (налогоплательщик, налоговый орган или налоговый агент), а также метод исчисления налога (некумулятивный или кумулятивный, т.е. нарастающим итогом)	налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот (ст. 52 НК РФ)
Срок уплаты налога	календарная дата, истечение времени со дня события или конкретное событие, которые обуславливают обязанность уплатить налог	срок, до которого налог подлежит уплате в бюджет (ст.57 НК РФ)
Порядок уплаты налога	технические приемы и способы внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в соответствующий бюджет	конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии со ст.58 НК РФ применительно к каждому налогу
Налоговые льготы		преимущества, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, по сравнению с другими налогоплательщиками (ст.56 НК РФ)

1.1.5. Классификация налогов

Классификационные признаки	Виды налогов
Субъект налога	• налоги физических лиц • налоги юридических лиц • налоги физических и юридических лиц
Объект налога	• имущество • реализация товаров, работ, услуг • прибыль, доход

Классификационные признаки	Виды налогов
	• земля • рента • капитал • средства потребления
Вид ставки	• твердые (специфические) • процентные (адвалорные) • комбинированные • кратные МРОТ
Метод обложения – <i>порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы</i>	• равные • пропорциональные • прогрессивные • регрессивные
Периодичность	• разовые • регулярные
Бюджетное назначение	• общие • целевые
Право использования	• закрепленные • регулирующие
Возможность переложения	• прямые • косвенные
Платежеспособность налогоплательщика	• личные • реальные
Принадлежность к уровням власти и управления	• федеральные • региональные • местные

1.1.6. Принципы построения налоговой системы

- **равномерность**
- **определенность**
- **удобство**
- **дешевизна**

1.1.7. Налоговая политика государства

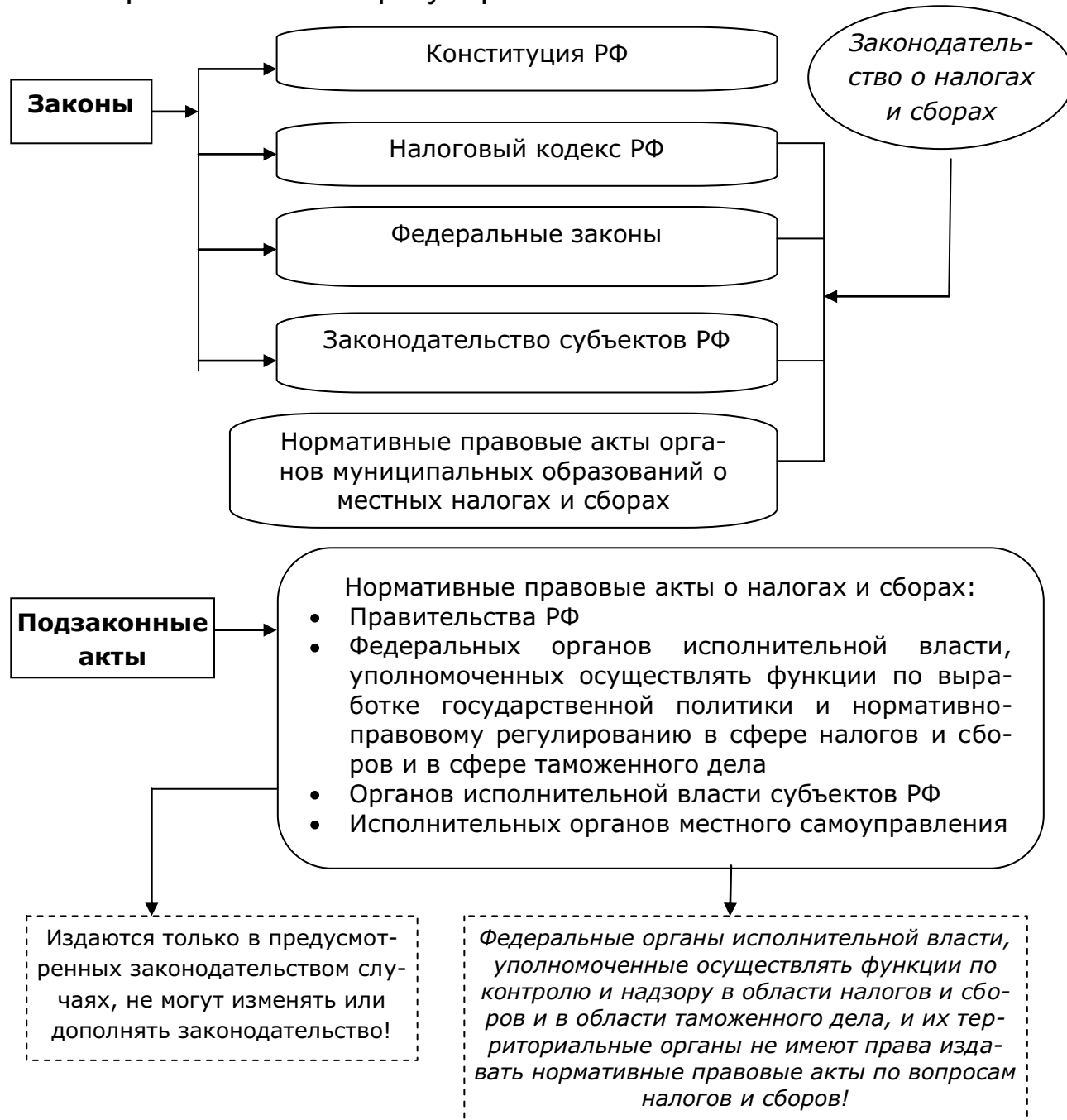
Налоговая политика государства – система мероприятий государства в области налогов, направленных на достижение конкретных целей

Задачи налоговой политики:

- *Фискальная*
- *Экономическая (регулирующая)*
- *Контролирующая*

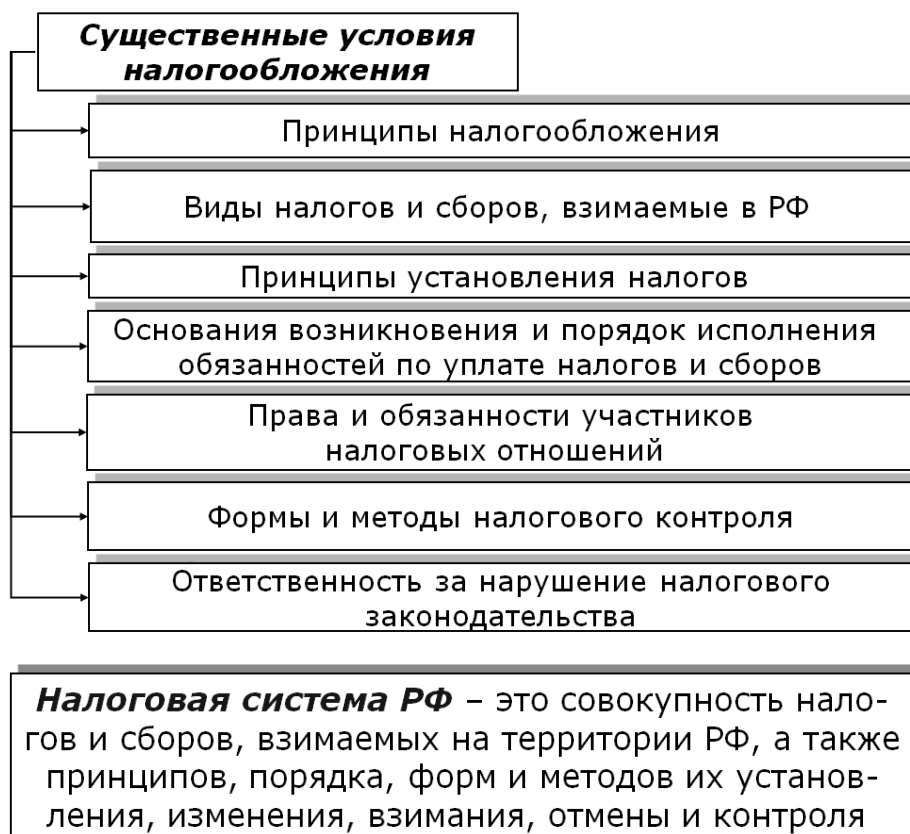
1.2. Общая характеристика налоговой системы РФ

1.2.1. Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ



1.2.2. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ

Налоговая система – это совокупность установленных в государстве условий налогообложения

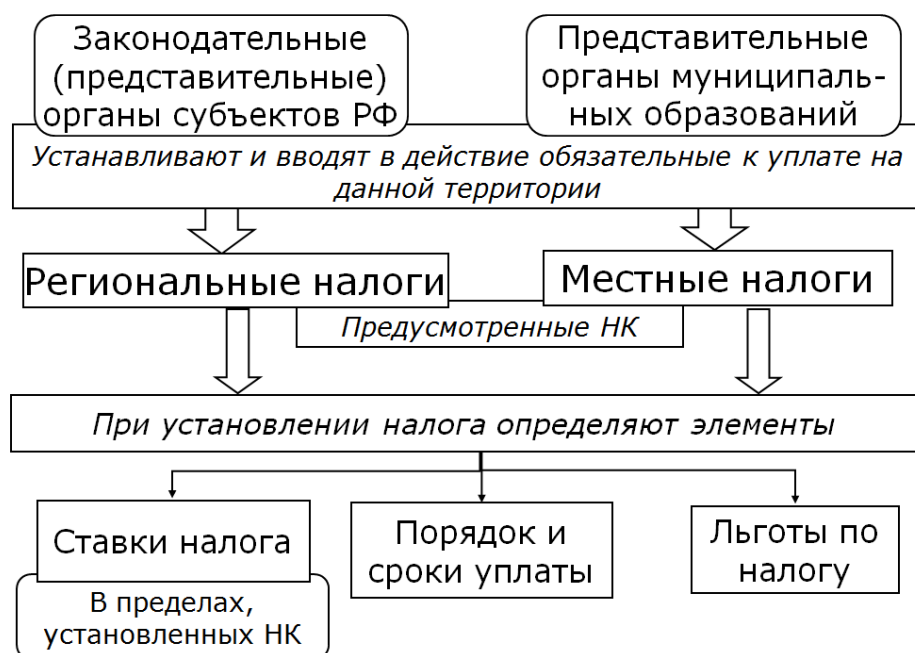


Принцип	НК РФ	Содержание принципа
Всеобщности	п.1 ст.3	Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
Равного налогового бремени	п.1 ст.3	При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога
Юридического равенства налогоплательщиков	п.2 ст.3	Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
Экономической обоснованности налогообложения	п.3 ст.3	Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными
Соразмерности налогообложения конституционно значимым целям ограничения прав и свобод	п.3 ст.3	Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав

Принцип	НК РФ	Содержание принципа
Единства налоговой политики	п.4 ст.3	Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций
Законности	п.5 ст.3	Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ
Определенности	п.6 ст.3	При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения
Ясности и доступности понимания налогового законодательства	п.6 ст.3	Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить
Презумпции правоты собственника при толковании налогового законодательства	п.7 ст.3	Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика

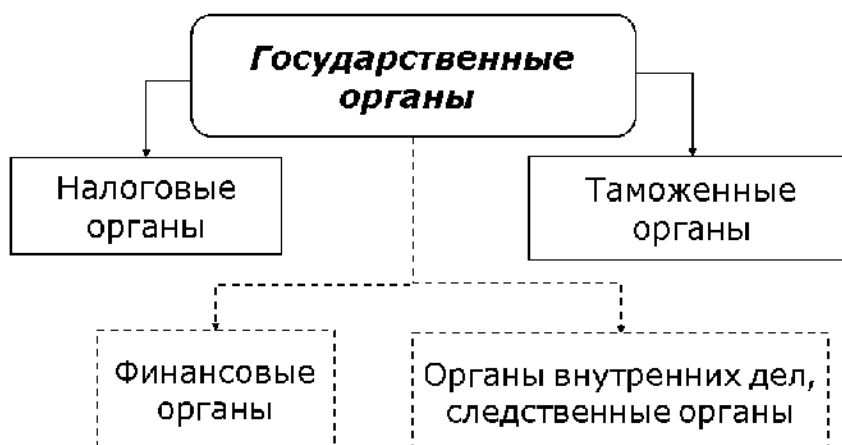
1.2.3. Система налогов и сборов РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ <i>установлены НК и обязательны к уплате на всей территории РФ</i>	
1)	налог на добавленную стоимость (гл.21 НК РФ)
2)	акцизы (гл. 22 НК РФ)
3)	налог на доходы физических лиц (гл.23 НК РФ)
4)	налог на прибыль организаций (гл.25 НК РФ)
5)	налог на добычу полезных ископаемых (гл.26 НК РФ)
6)	водный налог (гл. 25.2 НК РФ вступила в силу с 1.01.2005 г.)
7)	сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами (гл. 25.1 НК РФ)
8)	государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)
РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ <i>установлены НК и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ</i>	
9)	налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)
10)	транспортный налог (гл. 28 НК РФ)
11)	налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ)
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ <i>установлены НК и нормативными правовыми актами представительных органов МО и обязательны к уплате на территориях соответствующих МО</i>	
12)	земельный налог (глава 31 НК РФ)
13)	налог на имущество физических лиц



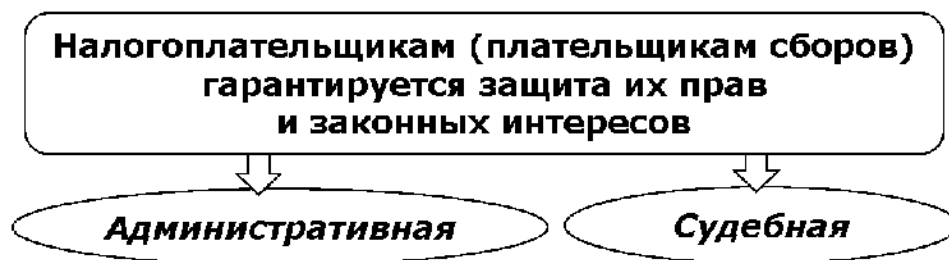
1.2.4. Участники налоговых правоотношений





Права и обязанности налогоплательщиков	
Налогоплательщики имеют право	Налогоплательщики обязаны
1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения; 2) получать от Минфина РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований – по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах; 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах; 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит; 5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов; 6) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;	1) уплачивать законно установленные налоги; 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; 5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными ФЗ «О бухгалтерском учете», за исключением случаев, когда организации в соответствии с указанным ФЗ не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета; 6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

Права и обязанности налогоплательщиков	
Налогоплательщики имеют право	Налогоплательщики обязаны
7) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя; 8) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок; 9) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; 10) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов; 11) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков; 12) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц; 13) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц; 14) на соблюдение и сохранение налоговой тайны; 15) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц; 16) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ	7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; 8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов; 9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах; 10) (письменно) сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя: • об открытии или о закрытии счетов • о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств • обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях • обо всех обособленных подразделениях • о реорганизации или ликвидации организации



Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики
Налоговые агенты обязаны:
➤ правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ
➤ письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах
➤ вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов
➤ представлять в налоговый орган документы, необходимые для осуществления контроля
➤ в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН)

добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании КГН в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности

Участник КГН

организация, которая является стороной действующего договора о создании КГН, соответствует критериям и условиям, предусмотренным НК РФ для участников КГН

Ответственный участник КГН

участник КГН, на которого в соответствии с договором о создании КГН возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций по КГН и который в правоотношениях по исчислению и уплате указанного налога осуществляет те же права и несет те же обязанности, что и плательщики налога на прибыль

Условия создания КГН

- одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале других организаций и доля такого участия в каждой такой организации составляет не менее 90%;
- совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДСПИ, уплаченная в течение календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 10 миллиардов руб.;
- суммарный объем выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также от прочих доходов по данным бухгалтерской отчетности за календарный год, предшествующий году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, составляет не менее 100 миллиардов руб.;
- совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, составляет не менее 300 миллиардов руб.

Права и обязанности налоговых органов	
Налоговые органы имеют право	Налоговые органы обязаны
1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронном виде, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов; 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ; 3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены; 4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах; 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ; 6) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества; 7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об	1) соблюдать законодательство о налогах и сборах; 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов; 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц; 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения; 5) руководствоваться письменными разъяснениями Минфина РФ по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах; 6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему РФ; 7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих

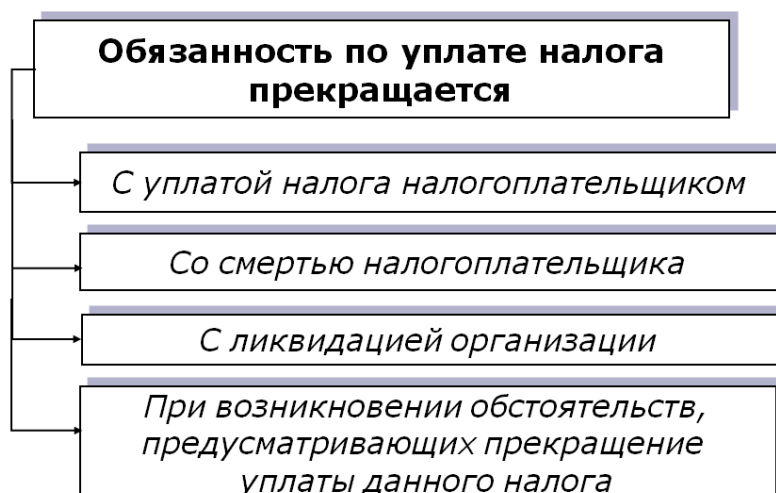
Права и обязанности налоговых органов	
Налоговые органы имеют право	Налоговые органы обязаны
иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги; 8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований; 9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном НК РФ; 10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации; 11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков; 12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля; 13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности; 14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски: • о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных НК РФ;	решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном НК РФ; 8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение; 9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора; 10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа (справка представляется в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента); 10.1) представлять ответственному участнику КГН по его запросу, направленному в пределах предоставленных ему полномочий, справки о состоянии расчетов КГН и участников этой группы по налогу на прибыль организаций; 11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам оформляются актом. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в течение следующего дня после дня составления такого акта;

Права и обязанности налоговых органов	
Налоговые органы имеют право	Налоговые органы обязаны
- о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК РФ; - о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите; - в иных случаях, предусмотренных НК РФ. Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные НК РФ. <i>Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах</i>	12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента; 12.1) по заявлению ответственного участника КГН выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении КГН. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные НК РФ и иными федеральными законами. <i>Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) налогоплательщик (плательщик сбора) полностью не погасил указанную в данном требовании недоимку, размеры которой позволяют предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела</i>
Обязанности должностных лиц налоговых органов	
1) действовать в строгом соответствии с НК РФ и иными федеральными законами; 2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов; 3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство	

1.2.5. Объекты налогообложения



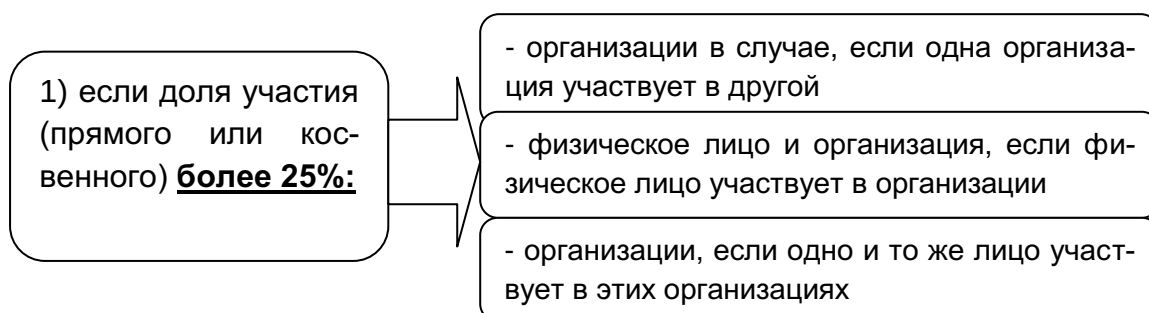
1.2.6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

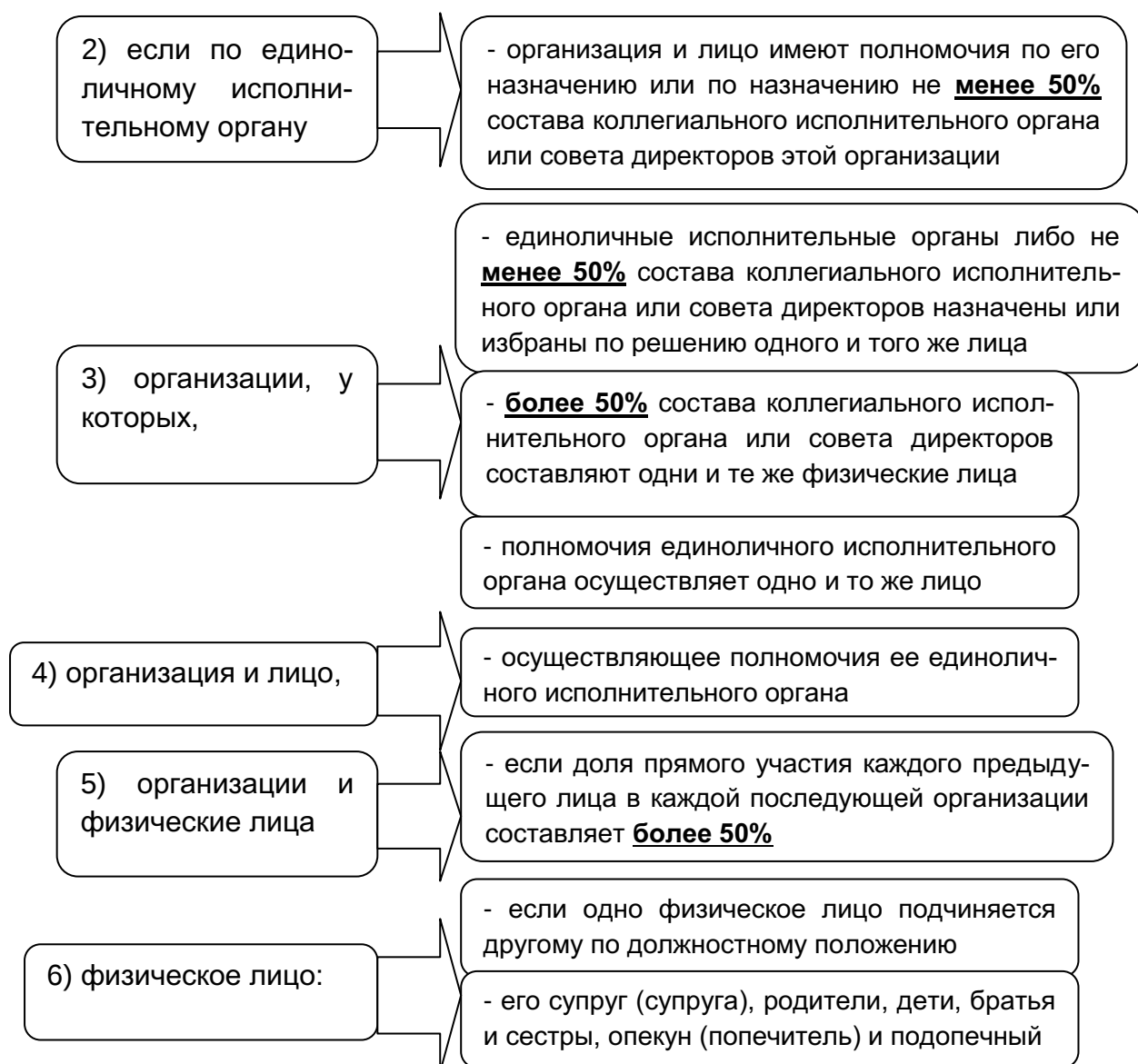


1.2.7. Взаимозависимые лица

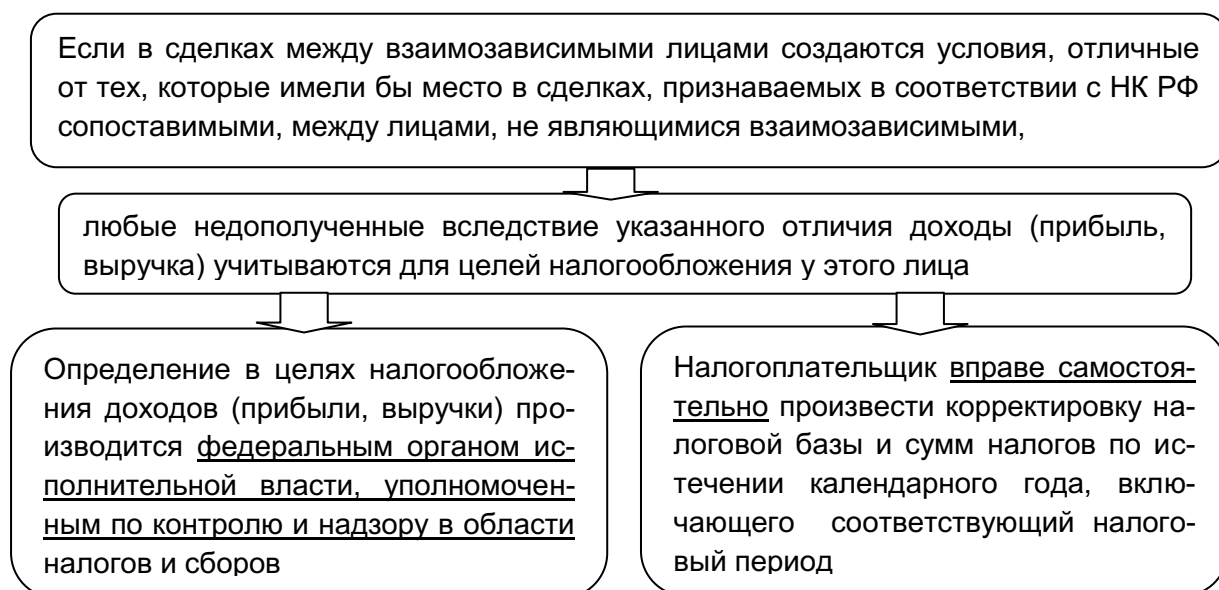


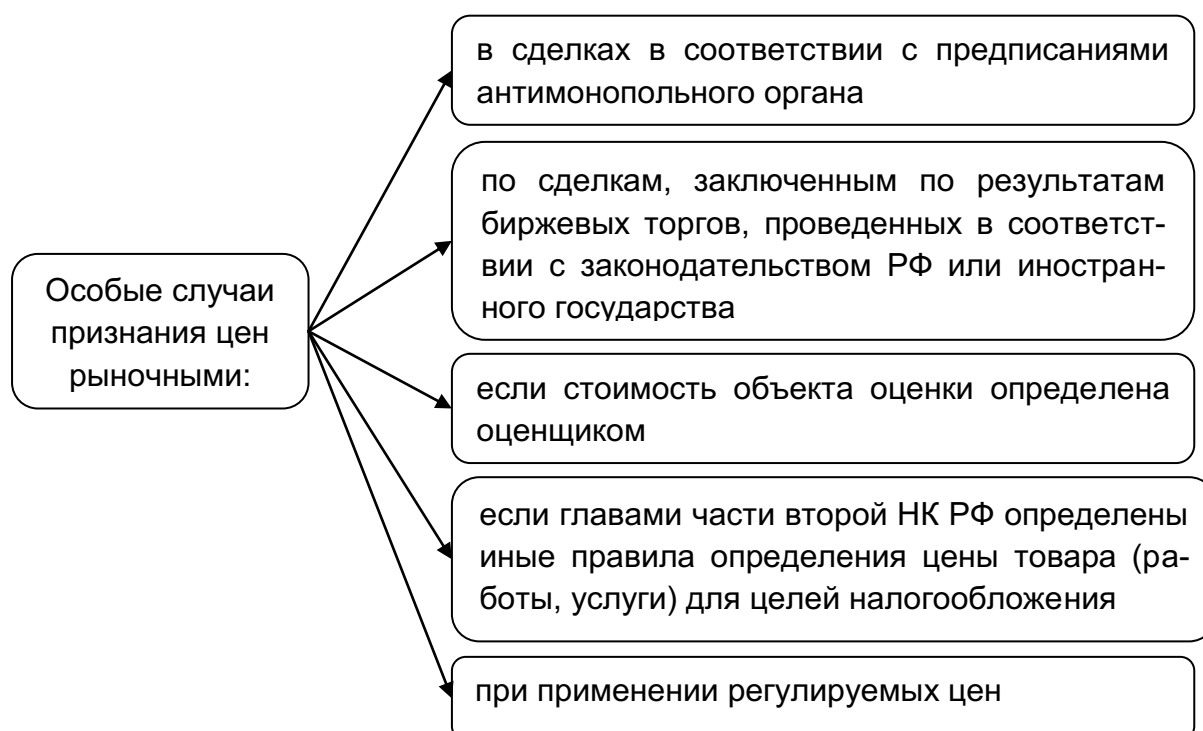
Взаимозависимые лица:





1.2.8. Налогообложение и налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами





При проведении **налогового контроля** в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует **методы**:

-
- 1) метод сопоставимых рыночных цен (приоритетный);
 - 2) метод цены последующей реализации;
 - 3) затратный метод;
 - 4) метод сопоставимой рентабельности;
 - 5) метод распределения прибыли
- ```
graph TD; A[При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует методы:] --> B[1) метод сопоставимых рыночных цен (приоритетный);]; B --> C[2) метод цены последующей реализации;]; C --> D[3) затратный метод;]; D --> E[4) метод сопоставимой рентабельности;]; E --> F[5) метод распределения прибыли];
```

Допускается использование комбинации двух и более методов. Используется тот метод, который позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам

При определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, могут быть использованы **показатели рентабельности**:

$$\text{Валовая рентабельность} = \frac{\text{валовая прибыль}}{\text{выручка от продаж (без учета акцизов и НДС)}}$$

$$\text{Валовая рентабельность затрат} = \frac{\text{валовая прибыль}}{\text{себестоимость проданных товаров (работ, услуг)}}$$

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{выручка от продаж (без учета акцизов и НДС)}}$$

$$\text{Рентабельность затрат} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{себестоимость проданных товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг)}}$$

$$\text{Рентабельность коммерческих и управленческих расходов} = \frac{\text{валовая прибыль}}{\text{коммерческие и управленческие расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг)}}$$

$$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{текущая рыночная стоимость активов (оборотных и внеоборотных), прямо или косвенно используемых в анализируемой сделке}}$$

### **Виды налоговых проверок**

Камеральные  
налоговые  
проверки

Выездные  
налоговые  
проверки

Налоговый контроль в связи со-  
вершением сделок между взаи-  
мозависимыми лицами

**Сделки между взаимозависимыми лицами признаются контролируруемыми если:**

1) совокупность сделок по реализации товаров, работ, услуг, совершаемых с участием лиц, не являющихся взаимозависимыми при условии, что они:

- не выполняют в этой совокупности сделок никаких доп. функций

- не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации соответствующей реализации

2) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли:

- нефть и товары, выработанные из нефти

- черные металлы

- цветные металлы

- минеральные удобрения

- драгоценные металлы и драгоценные камни

3) сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства являются государство или территория, включенные в перечень, утверждаемый Минфином РФ в соответствии с п.п. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ

Сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признается контролируемой при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. (за 2012 год – 3 млрд руб.; за 2013 год – 2 млрд руб.);

2) одна из сторон сделки является налогоплательщиком НДС, исчисляемого по процентной налоговой ставке, и предметом сделки является соответствующее добытое полезное ископаемое (если сумма доходов за календарный год превышает 60 млн руб.);

3) хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком, применяющим ЕСХН или ЕНВД (если сумма доходов за календарный год превышает 100 млн руб.);

4) хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0% (если сумма доходов за календарный год превышает 60 млн руб.);

5) хотя бы одна из сторон сделки является резидентом ОЭЗ, налоговый режим в которой предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (если сумма доходов за календарный год превышает 60 млн руб.)

**Не признаются** контролируруемыми сделки, сторонами которых являются:

1) участники одной и той же КГН

2) лица, удовлетворяющие одновременно следующим требованиям:

- не имеют никаких убытков, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций

- отсутствуют обстоятельства для признания совершаемых такими лицами сделок контролируемыми в соответствии с п. 2-5 предыдущей схемы

- зарегистрированы в одном субъекте РФ

- не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов РФ, а также за пределами РФ

- не уплачивают налог на прибыль организаций в бюджеты других субъектов РФ

**Проверка** полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Проводится:

федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по месту его нахождения

в срок, не превышающий **6 месяцев**. В исключительных случаях срок может быть продлен до **12 месяцев**

не препятствует проведению выездных и (или) камеральных налоговых проверок за этот же налоговый период

могут быть проверены контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий **3 календарных лет**, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

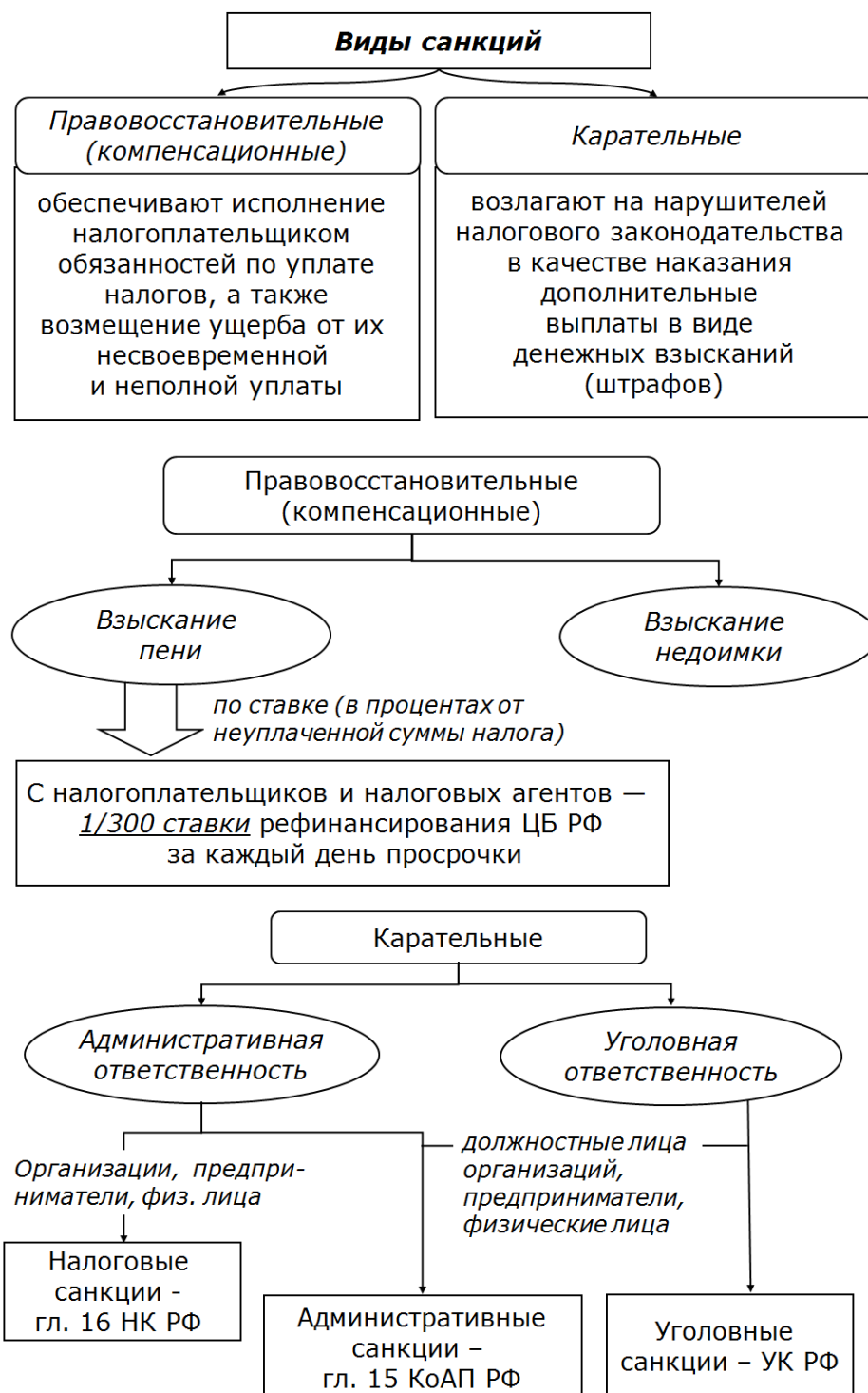
**Российская организация** – налогоплательщик, отнесенный в соответствии со ст. 83 НК РФ к категории крупнейших налогоплательщиков, вправе обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

Соглашение о ценообразовании может быть заключено по одной либо нескольким сделкам (группе однородных сделок), имеющим один и тот же предмет, на срок, не превышающий **3 лет**

Соглашение о ценообразовании может быть продлено по соглашению сторон **не более чем на 2 года**

## 1.2.9. Ответственность за нарушение налогового законодательства

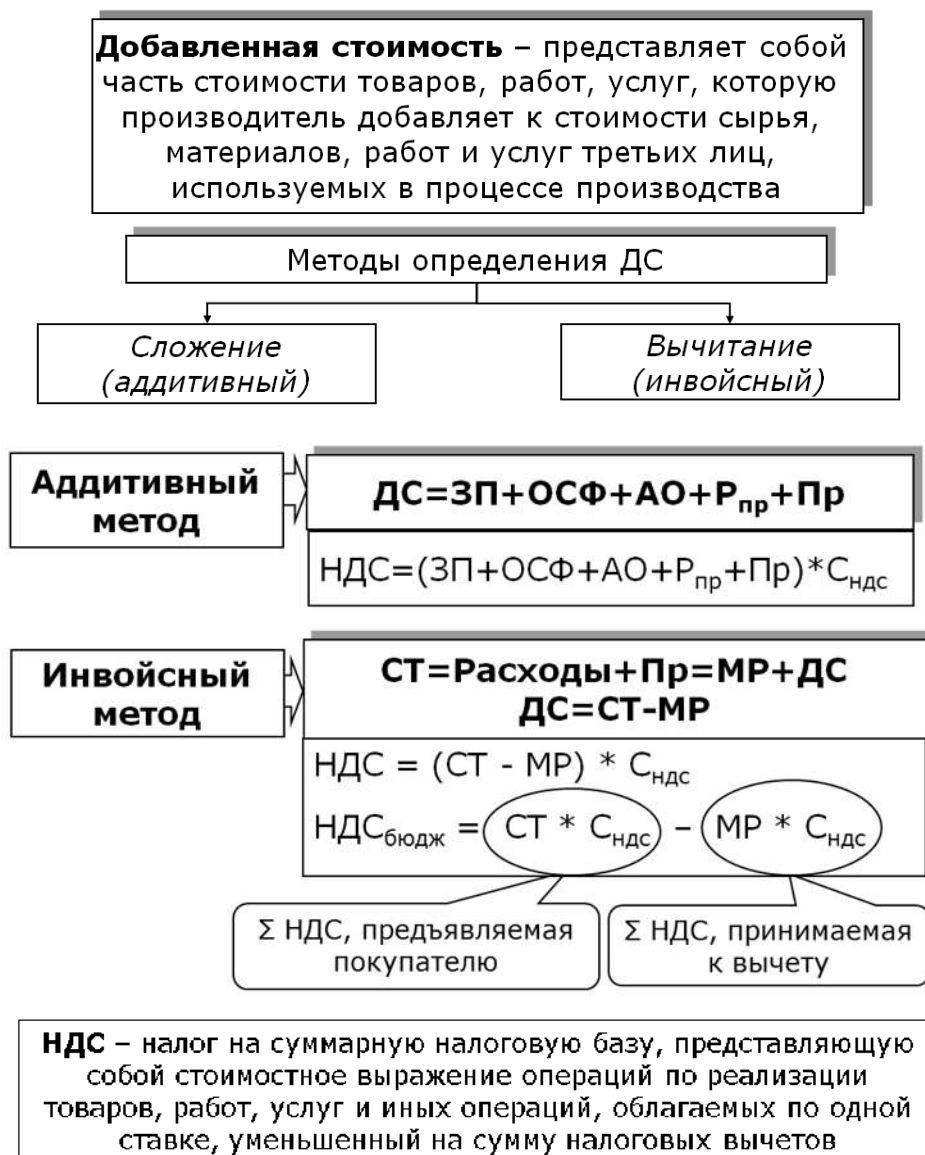
**Нарушение законодательства о налогах и сборах** – противоправное, виновное действие/бездействие, которым не исполняются или ненадлежащим образом исполняются обязанности, нарушаются права и законные интересы участников налоговых отношений и за которые установлена юридическая ответственность



## 2. СИСТЕМА КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

### 2.1. Налог на добавленную стоимость

#### 2.1.1. Экономическая сущность НДС



#### 2.1.2. Пример взимания НДС по ставке 18%

| Этап движения товара                        | Стоимость покупки (без НДС) | НДС при покупке | Стоимость продажи (без НДС) | НДС при продаже | Цена продажи | НДС в бюджет |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Предприятие – первичный производитель сырья | –                           | –               | 10 000                      | 1 800           | 11 800       | 1 800        |
| Обрабатывающее предприятие                  | 10 000                      | 1 800           | 20 000                      | 3 600           | 23 600       | 1 800        |
| Оптовый продавец                            | 20 000                      | 3 600           | 25 000                      | 4 500           | 29 500       | 900          |
| Розничный продавец                          | 25 000                      | 4 500           | 30 000                      | 5 400           | 35 400       | 900          |
| Конечный потребитель                        | 30 000                      | 5 400           | –                           | –               | –            | –            |

### 2.1.3. Плательщики налога, освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС

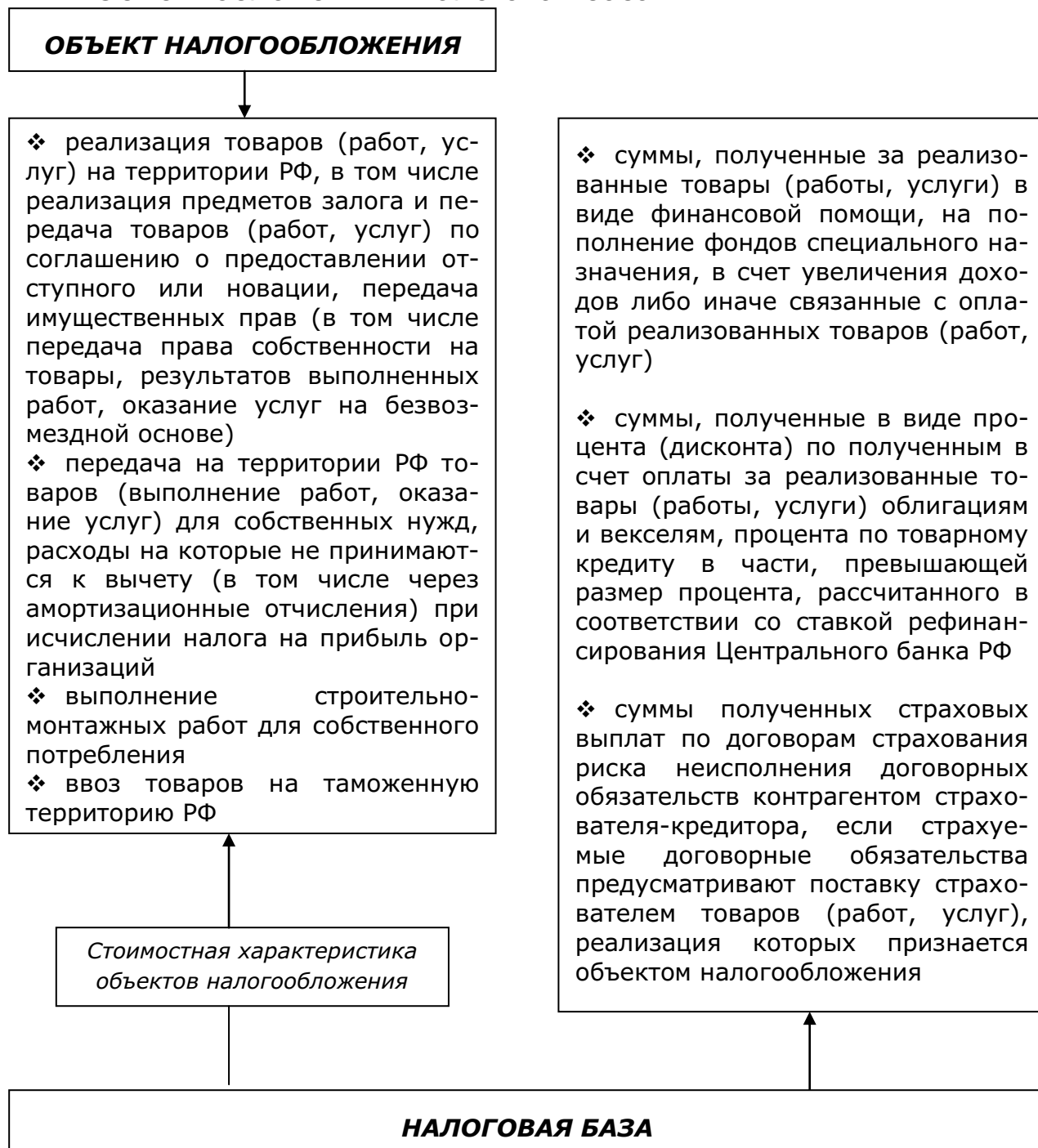


|                               |                                                                                                                          |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Порядок                       | В налоговый орган до 20 числа:<br>•Письменное уведомление;<br>•Документы, подтверждающие право на освобождение           |
| Последствия нарушения условий | •Потеря права на освобождение;<br>•Восстановление $\Sigma$ НДС и уплата в бюджет;<br>•Взыскание налоговых санкций и пени |

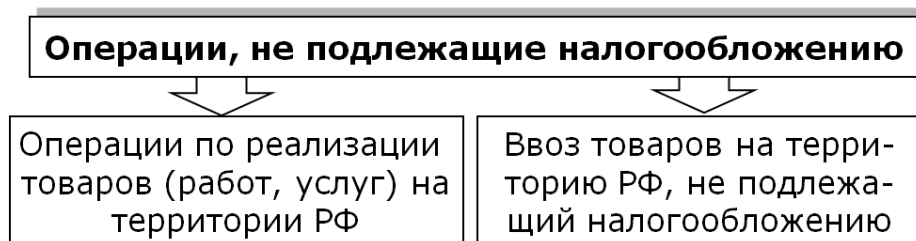
### Механизм освобождения «Сколково»

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Основание                     | Организация, получила статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| СРОК                          | 10 лет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Порядок                       | В налоговый орган до 20 числа:<br>•Письменное уведомление;<br>•Документы, подтверждающие право на освобождение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Утрата права на освобождение  | •Утрачен статус участника проекта, с момента утраты такого статуса;<br>•Совокупный размер прибыли участника проекта, рассчитанный в соответствии с главой 25 НК нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором <i>годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)</i> , полученной этим участником проекта, превысил <i>1 млрд рублей, превысил 300 млн рублей</i> , с 1-го числа налогового периода, в котором произошло превышение указанного совокупного размера прибыли |
| Последствия нарушения условий | •Потеря права на освобождение;<br>•Восстановление $\Sigma$ НДС и уплата в бюджет;<br>•Взыскание налоговых санкций и пени                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## 2.1.4. Объект обложения и налоговая база



## 2.1.5. Операции, не подлежащие налогообложению



|                                                |
|------------------------------------------------|
| <b>Операции, не подлежащие налогообложению</b> |
|------------------------------------------------|

|                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                           |
|-------------------------------------------|
| Осуществление банками банковских операций |
|-------------------------------------------|

|                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Оказание страховых услуг страховыми организациями, оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|
| Проведение основанных на риске игр организациями игорного бизнеса |
|-------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Выполнение НИОКР за счет средств бюджетов; выполнение НИОКР учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                    |
|--------------------|
| <b>Реализация:</b> |
|--------------------|

|                                     |
|-------------------------------------|
| ➤ медицинских товаров (по перечню); |
|-------------------------------------|

|                                                         |
|---------------------------------------------------------|
| ➤ важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; |
|---------------------------------------------------------|

|                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных); |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                      |
|----------------------|
| ➤ медицинских услуг; |
|----------------------|

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| ➤ услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми; |
|----------------------------------------------------------|

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

|                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми; |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ услуг по перевозке пассажиров: городским пассажирским транспортом общего пользования; в пригородном сообщении; |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                     |
|---------------------|
| ➤ ритуальных услуг; |
|---------------------|

|                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ почтовых марок, маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов; |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности; |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ монет из драгоценных металлов, являющихся валютой РФ или валютой иностранных государств; |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ➤ долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы); |
| ➤ услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и ТО в период гарантийного срока их эксплуатации;                                                                                                    |
| ➤ услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями;                                                                                                                                |
| ➤ ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры;                                                                                       |
| ➤ услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина;                                                                                                                      |
| ➤ товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли;                                                                                                                                          |
| ➤ услуг, оказываемых некоммерческими организациями в сфере культуры и искусства                                                                                                                                         |

### 2.1.6. Особенности определения налоговой базы

| № | Содержание операции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Налоговая база                                                                                                                                                                                       |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Реализация товаров (работ, услуг), в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по товарообменным операциям;</li> <li>• на безвозмездной основе;</li> <li>• при передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;</li> <li>• при оплате труда в натуральной форме</li> </ul> | Стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС                                          |
| 2 | Реализация товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с федеральным законодательством                                                                                       | Стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен реализации                                                                                                                   |
| 3 | Реализация имущества, подлежащего учету по стоимости, включающей сумму уплаченного налога на добавленную стоимость                                                                                                                                                                                                                                       | Разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, с учетом НДС и акцизов, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок) |

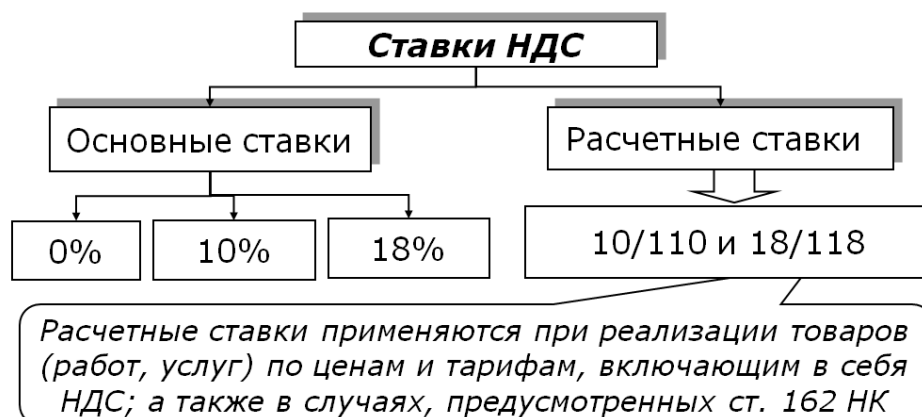
| №  | Содержание операции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Налоговая база                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | Реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся плательщиками НДС) по перечню, утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров)                                                                                                                                 | Разница между ценой, определяемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, с учетом НДС, и ценой приобретения продукции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5  | Реализация услуг по производству товаров из давальческого сырья                                                                                                                                                                                                                                                                              | Стоимость обработки сырья, переработки или иной трансформации с учетом акцизов и без НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6  | Реализация автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи                                                                                                                                                                                                                                   | Разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК, с учетом НДС и ценой приобретения указанных автомобилей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 7  | Реализация товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором (контрактом) срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене), финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке | Стоимость этих товаров (работ, услуг), стоимость базисного актива (для финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке), указанная непосредственно в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы НДС с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС |
| 8  | Реализация новым кредитором, получившим требование, финансовых услуг, связанных с уступкой требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению                                                                                                                    | Сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или прекращении обязательства, над суммой расходов на приобретение требования                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9  | Уступка первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу                                                                                                                                                                     | Сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 10 | При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом                                                                                                                                                                                      | Стоимость перевозки (без НДС)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

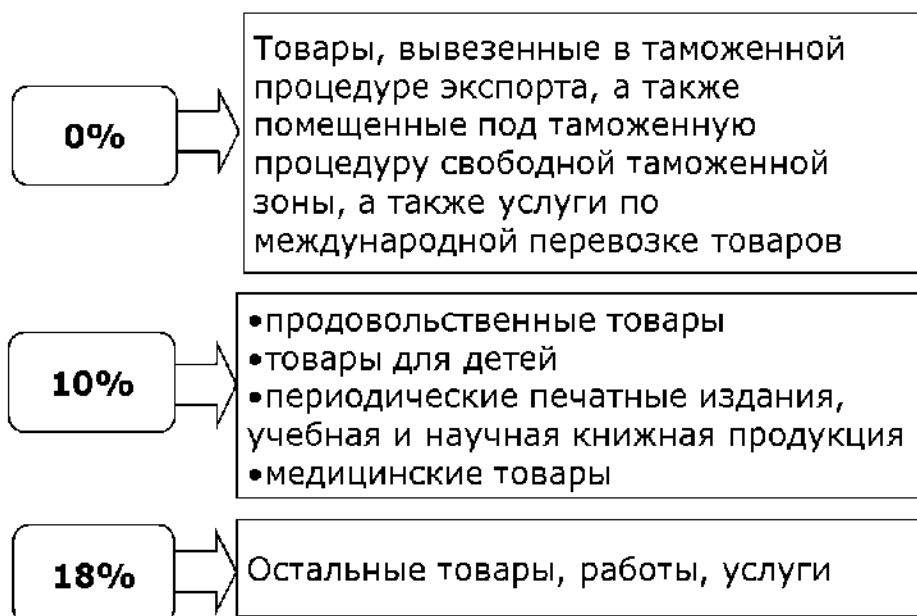
| №  | Содержание операции                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Налоговая база                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, а также при реализации залогодержателем в установленном законодательством РФ порядке предмета не востребованного залога, принадлежащего залогодателю | Сумма дохода, полученная в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров                                                                                                                                                  |
| 12 | Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций                                                                                                                 | Стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов и без НДС |
| 13 | Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления                                                                                                                                                                                                                                          | Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение                                                                                                                                                                     |
| 14 | Ввоз товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией                                                                                                                                                                                                                   | Сумма таможенной стоимости товаров и подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов                                                                                                                                                                               |

### Момент определения налоговой базы по НДС



### 2.1.7. Ставки налога





### 2.1.8. Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты

$$\Sigma \text{НДС}_{\text{в бюдж}} = \Sigma \text{НДС}_{\text{общ}} - \Sigma \text{НДС}_{\text{вычет}}$$

Определяется, исходя из налоговой базы с применением соответствующих ставок НДС

$$\Sigma \text{НДС}_{\text{общ}} = \text{НБ1} * 18\% + \text{НБ2} * 10\% + \text{НБ3} * 0\% + \Sigma \text{Д} * (10/110 \text{ или } 18/118)$$

Денежные средства, связанные с оплатой за реализованные товары (работы, услуги)

**Налоговый вычет:** налоговым вычетам подлежат  $\Sigma$  НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ или при ввозе на таможенную территорию РФ при соблюдении следующих условий:

1. Приобретение Т, Р, У для использования в деятельности, облагаемой НДС
2. Наличие счетов-фактур с выделением  $\Sigma$  НДС отдельной строкой
3. Фактическая уплата НДС при ввозе на таможенную территорию РФ

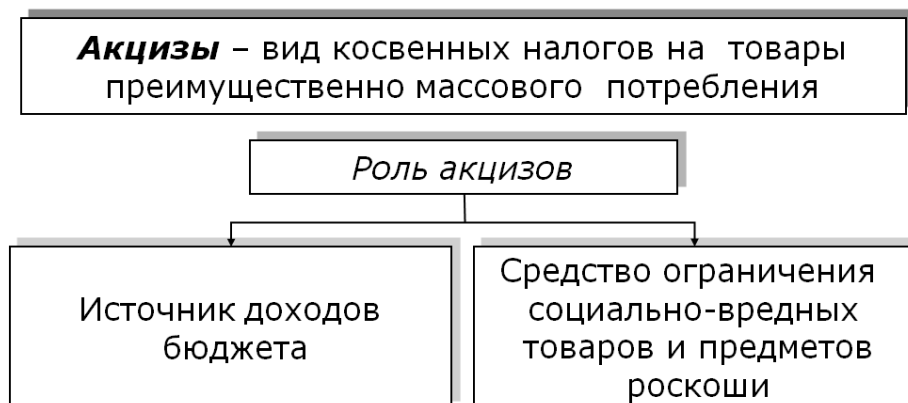


### 2.1.9. Налоговый период и сроки уплаты



## 2.2. Акцизы

### 2.2.1. Экономическая природа акцизов, подакцизные товары



#### **Подакцизные товары:**

1. Спирт этиловый
2. Спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта более 9%
3. Алкогольная продукция с объемной долей спирта более 1,5% (с 01.07.12 - 0,5%)
4. Табачная продукция
5. Автомобили легковые
6. Мотоциклы (мощность двигателя более 112,5 кВт)
7. Автомобильный бензин
8. Дизельное топливо
9. Моторные масла
10. Прямогонный бензин

#### **Не рассматриваются как подакцизные товары:**

1. Лекарственные средства, прошедшие гос. регистрацию
2. Препараты ветеринарного назначения, прошедшие гос. регистрацию, разлитые в емкости не более 100 мл
3. Парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% (или до 90% при наличии на флаконе пульверизатора)
4. Подлежащие дальнейшей переработке (использованию для технических целей) отходы, образующиеся при производстве спирта этилового, алкогольной продукции
5. Виноматериалы, виноградное и пивное сусло

## 2.2.2. Налогоплательщики



## 2.2.3. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения

| Объект налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Не подлежит налогообложению                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ✓ Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в т.ч.:<br>- реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;<br>- передача подакцизных товаров на безвозмездной основе, использование их при натуральной оплате | ✓ Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли                                                                                                                                                                            |
| ✓ Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную собственность                                                | ✓ Первичная реализация (передача) конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных или налоговых органов либо уничтожение |
| ✓ Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров                                                                                                                                                                                       | ✓ Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации                                                                                               |

| Объект налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Не подлежит налогообложению                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>✓ Передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового или коньячного спирта для дальнейшего производства алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции</p> | <p>✓ Операции по передаче в структуре одной организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке или спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;</li> <li>– ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной продукции</li> </ul> |
| <p>✓ Ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией</p>                                                                                                                                                                                                             | <p>✓ Ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне</p> <p>✓ Ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории РФ</p>                                                                                                                                       |
| <p>✓ Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе</p>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>✓ Передача на территории РФ лицом произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам, в т.ч. получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья</p>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>✓ Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд</p>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>✓ Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный капитал организаций, в паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества</p>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Объект налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Не подлежит налогообложению |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ✓ Передача на территории РФ организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества |                             |
| ✓ Получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции                                                                                                                                                                                                                                      |                             |
| ✓ Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина                                                                                                                                                                                                                                                             |                             |

## 2.2.4. Ставки и налоговая база



| № п/п | Объект налогообложения                                                                                                                                                                                           | Налоговая база                                                               |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | <i>В случае если в отношении подакцизного товара установлены твердые (в абсолютной сумме на единицу измерения) ставки</i>                                                                                        |                                                                              |
| 1.1   | Операции по реализации (передаче) подакцизных товаров, в том числе операции по реализации конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства | Объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении |

| №<br>п/п | Объект налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                    | Налоговая база                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2        | <i>В случае если в отношении подакцизного товара установлены адвалорные (выраженные в процентах) ставки</i>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.1      | Операции по реализации (передаче) подакцизных товаров, в том числе операции по реализации конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК, без учета акциза и НДС;</li> <li>Суммы, полученные в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров</li> </ul> |
| 2.2      | Операции по реализации (передаче) подакцизных товаров на безвозмездной основе, при совершении товарообменных операций, при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда | Стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза и НДС                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3        | <i>В случае если в отношении подакцизного товара установлены комбинированные ставки</i>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1      | Операции по реализации (передаче) подакцизных товаров, в том числе операции по реализации конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства                                                          | Объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### 2.2.5. Порядок исчисления и сроки уплаты



Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет:

$$\mathbf{A \text{ бюджет} = A \text{ общ} - A \text{ вычет}}$$

*A бюджет* – сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет;

*A общ* – общая сумма акциза;

*A вычет* – сумма акциза, принимаемая к налоговому вычету

*A общ* - общая сумма акциза представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным ставкам.

Общая сумма акциза при совершении операций с нефтепродуктами определяется отдельно!

### **Налоговые вычеты**

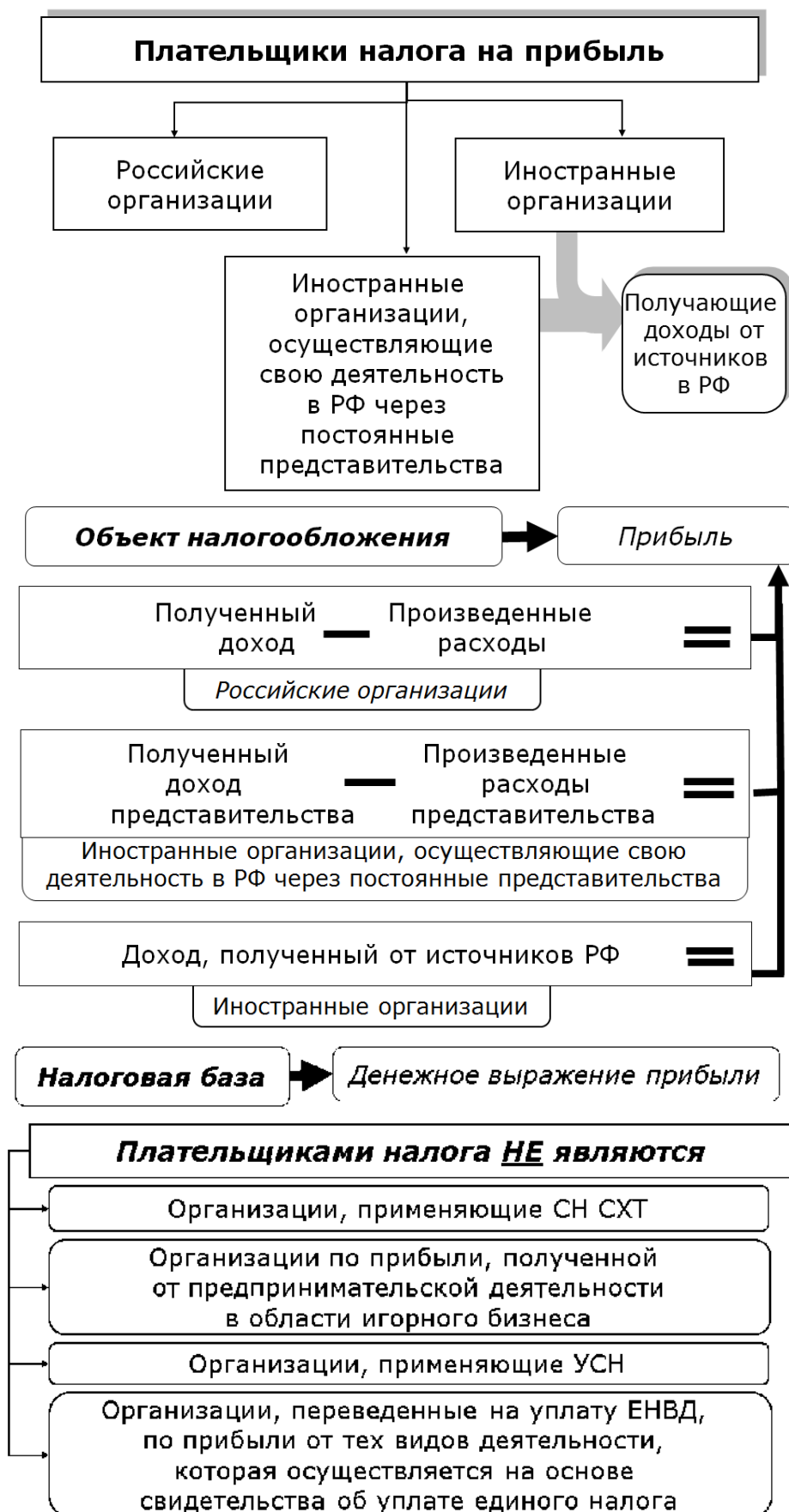
производятся при соблюдении следующих условий:

1. Наличие расчетных документов и счетов-фактур
2. Суммы акцизов должны быть фактически уплачены
3. Соответствующие подакцизные товары должны быть использованы в качестве основного сырья при производстве других подакцизных товаров

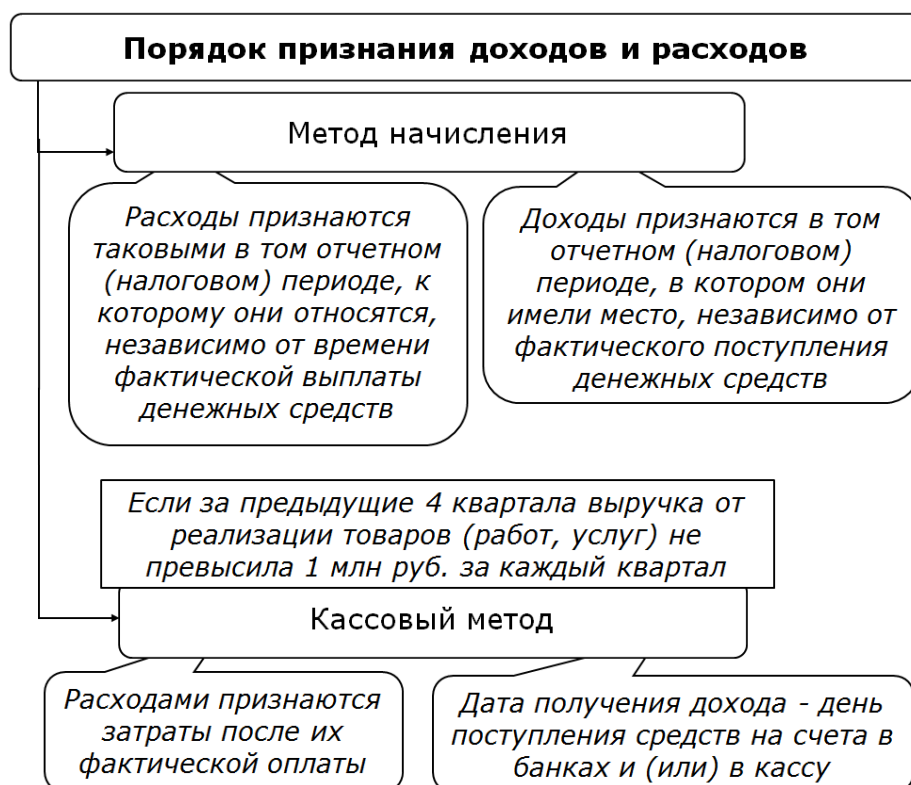
### 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ И ДОХОДОВ

#### 3.1. Налог на прибыль организаций

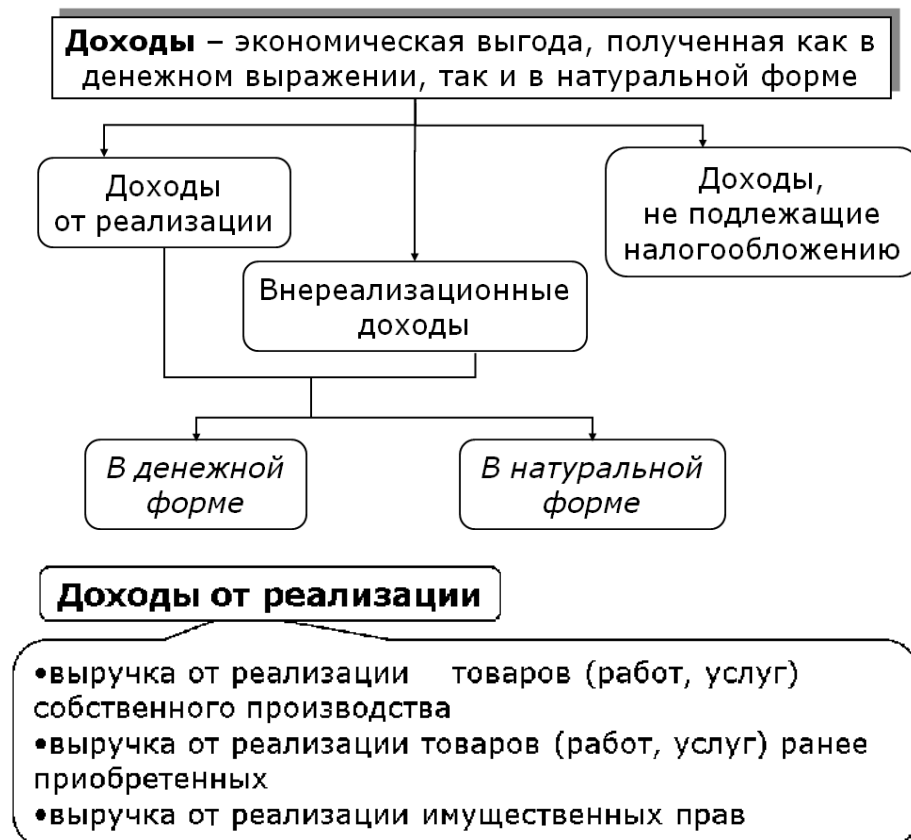
##### 3.1.1. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база



### 3.1.2. Методы и порядок признания доходов и расходов



### 3.1.3. Классификация доходов для целей налогообложения



### Внереализационные доходы

*Доходы, не относящиеся к доходам от реализации*

- доходы от долевого участия в других организациях
- доходы в виде штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных обязательств
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы в виде %%, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
- и т.п.

### Доходы, не подлежащие налогообложению

*При определении налоговой базы не учитываются*

Отдельные виды доходов

Целевые поступления

### Отдельные виды доходов

Имущество (имущественные права), работы, услуги, полученные от других лиц в порядке предоплаты товаров (работ, услуг)

Имущество и/или имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств

Средства, полученные по договорам кредита и займа

Имущество и/или имущественные права, полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации

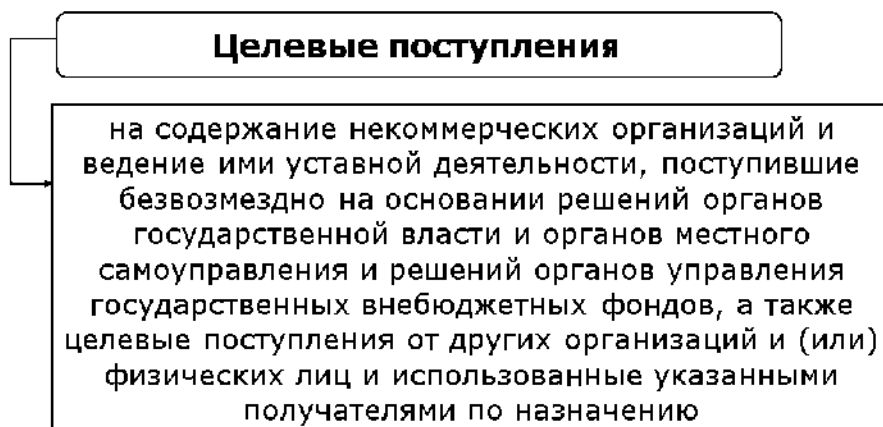
Средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) (в порядке, установленном законом РФ от 04.05.99 № 95-ФЗ)

Имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования:

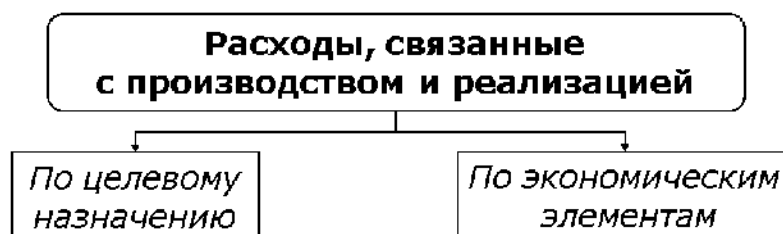
➤ в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям

➤ гранты

➤ инвестиции, полученные от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения



### 3.1.4. Классификация расходов для целей налогообложения



#### **По целевому назначению**

- Расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и/или реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии
- Расходы на освоение природных ресурсов
- Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
- Расходы на обязательное и добровольное страхование
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

**По экономическим элементам**

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Суммы начисленной амортизации
- Прочие расходы

### 3.1.5. Материальные расходы

**Материальные расходы**

*Затраты налогоплательщика на:*

приобретение сырья, материалов,  
полуфабрикатов, комплектующих изделий

приобретение инструментов,  
приспособлений, инвентаря

приобретение топлива, воды и энергии  
всех видов

приобретение работ, услуг сторонних  
организаций

**Расходы, приравненные к материальным**

потери от недостачи и/или порчи при хранении  
и транспортировке материально-  
производственных запасов в пределах норм  
естественной убыли, утвержденных в порядке,  
установленном Правительством РФ

технологические потери при производстве  
и/или транспортировке

**Методы оценки сырья и материалов**

по стоимости единицы запасов

по средней стоимости

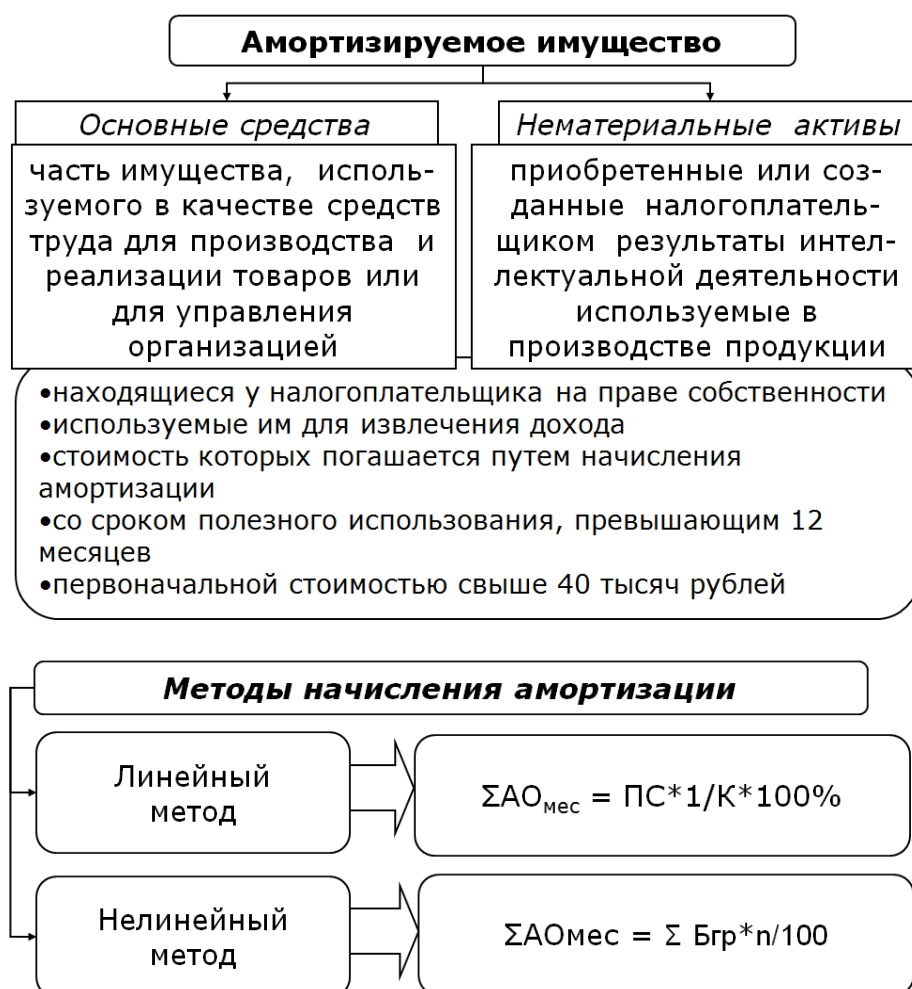
по стоимости первых  
по времени приобретений (ФИФО)

по стоимости последних  
по времени приобретений (ЛИФО)

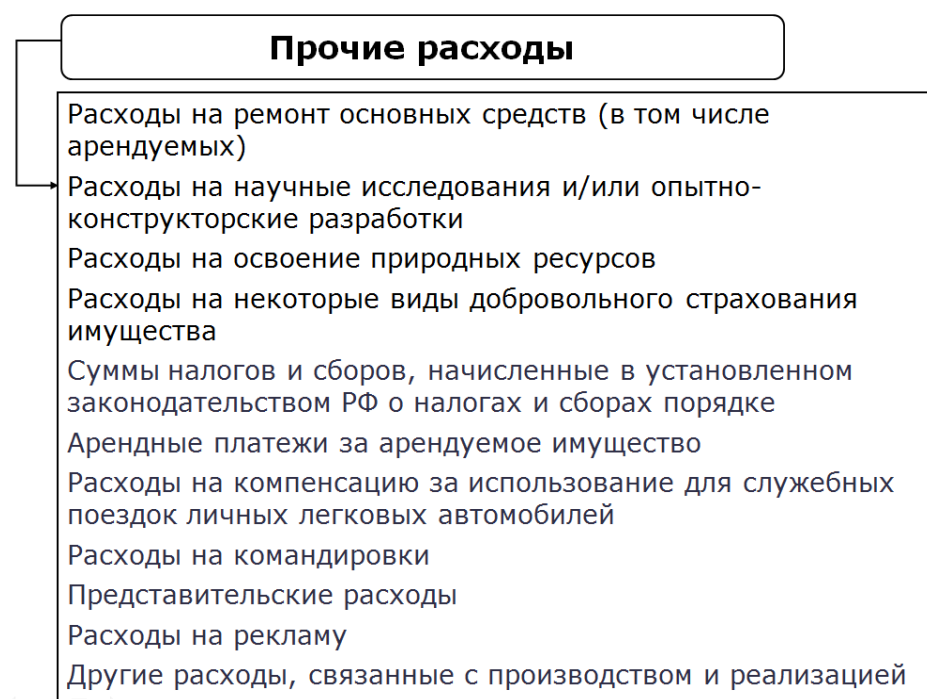
### 3.1.6. Расходы на оплату труда



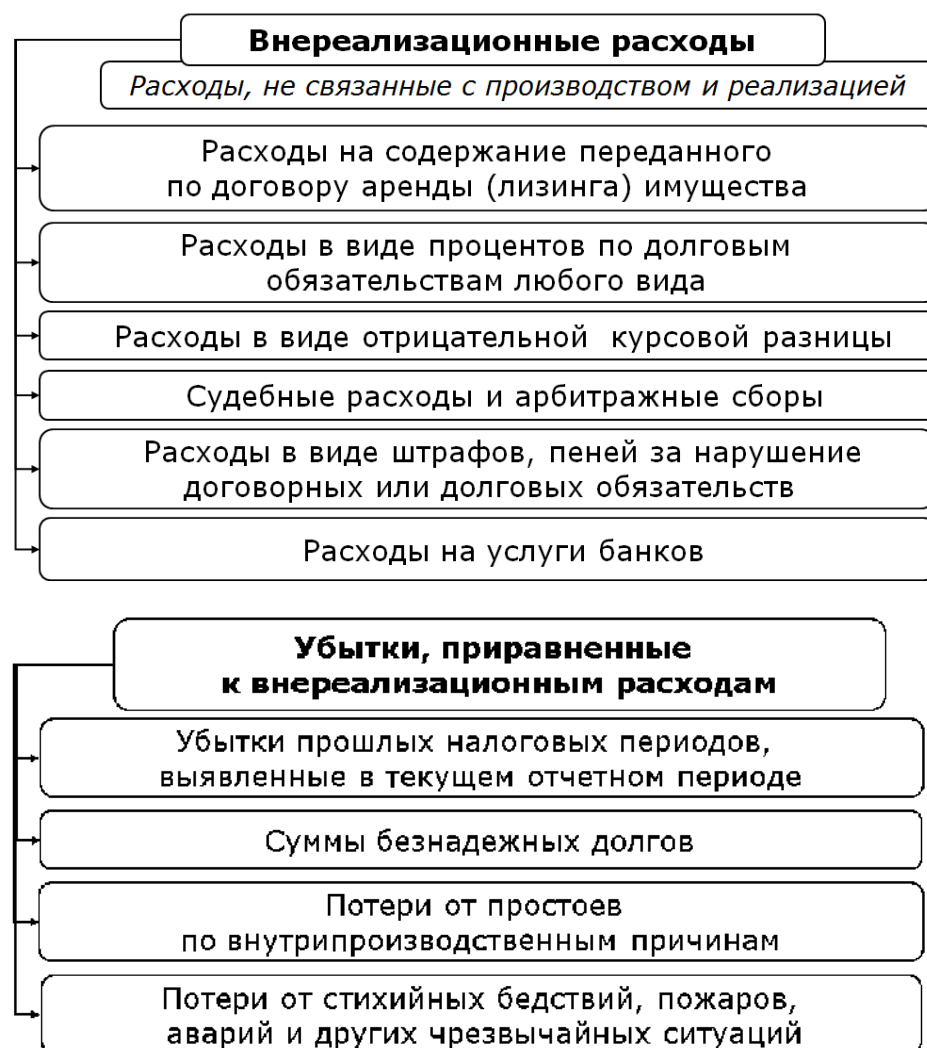
### 3.1.7. Амортизация



### 3.1.8. Прочие расходы



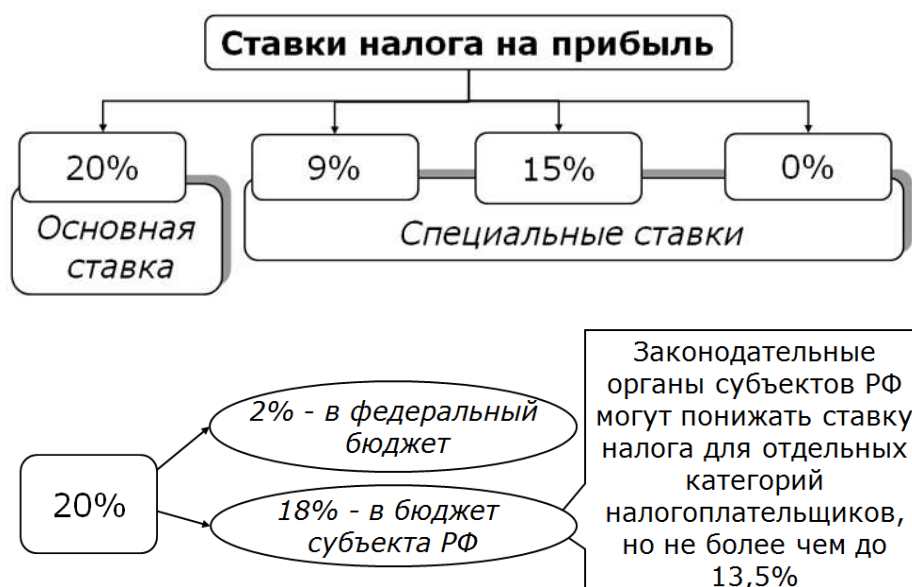
### 3.1.9. Внереализационные расходы

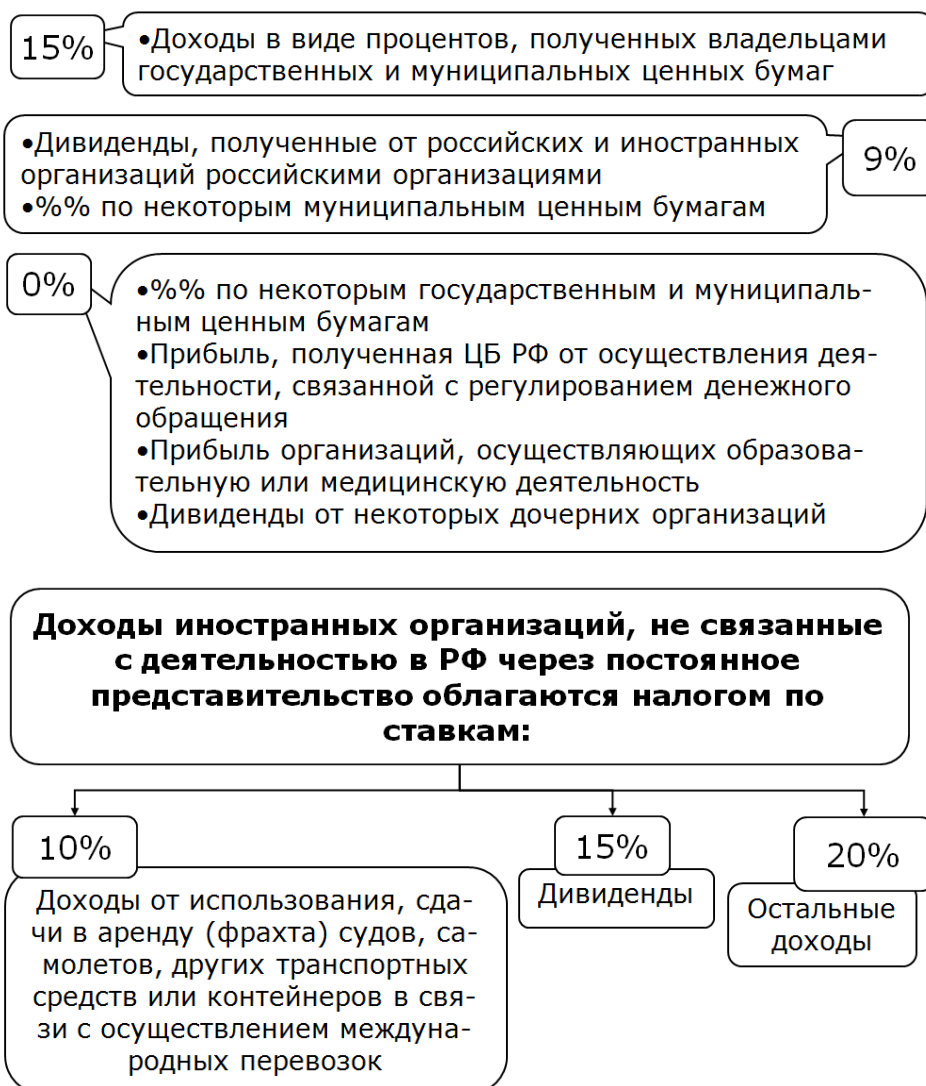


## 3.1.10. Порядок определения налогооблагаемой прибыли

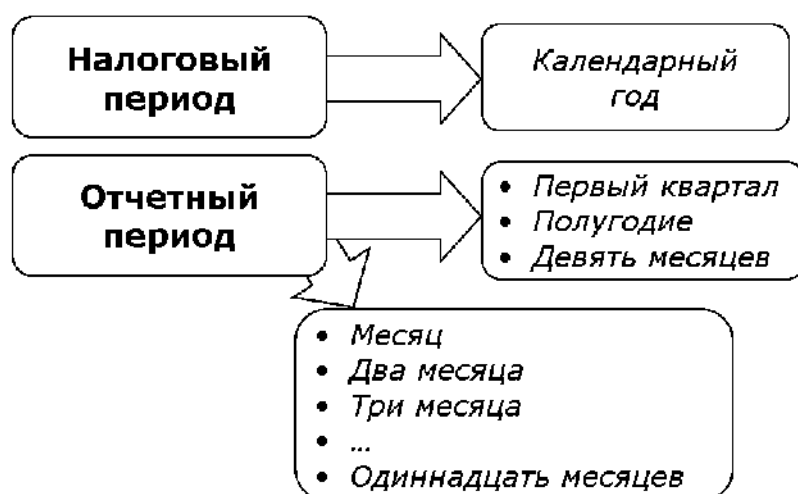


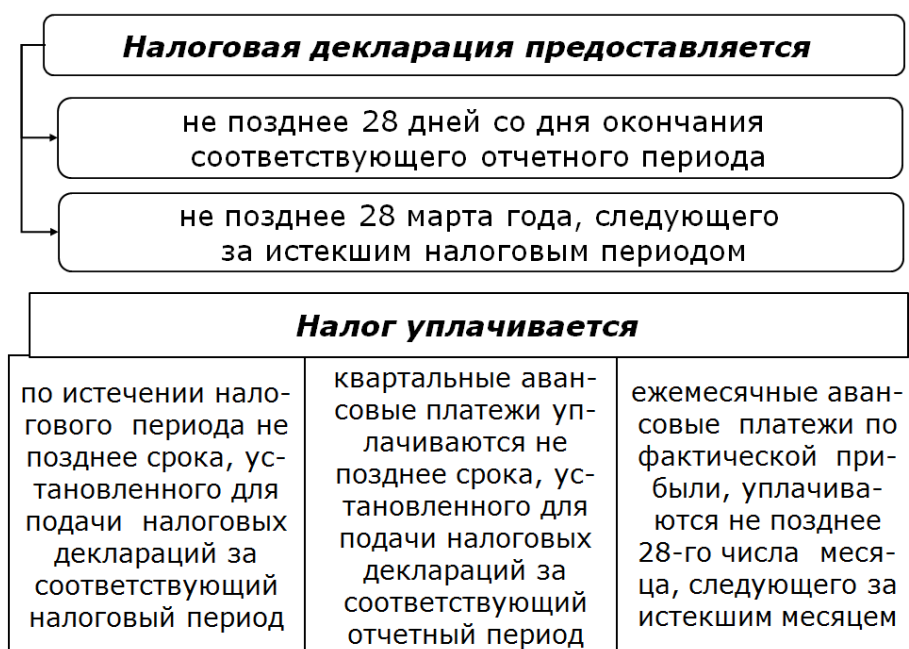
## 3.1.11. Ставки налога



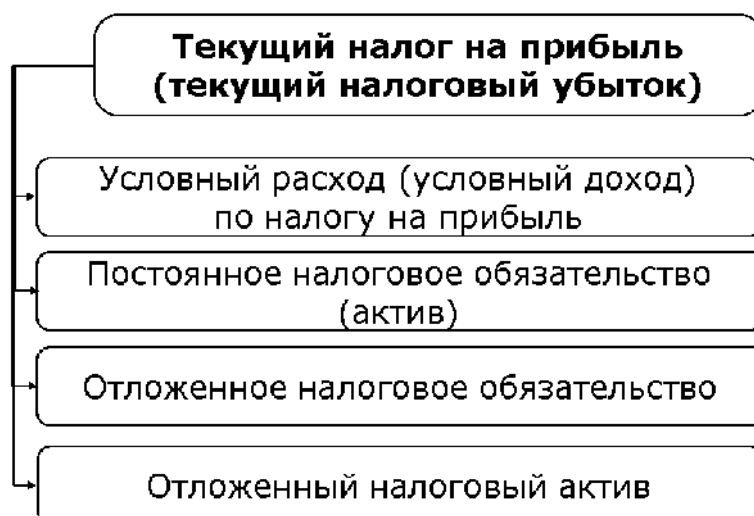
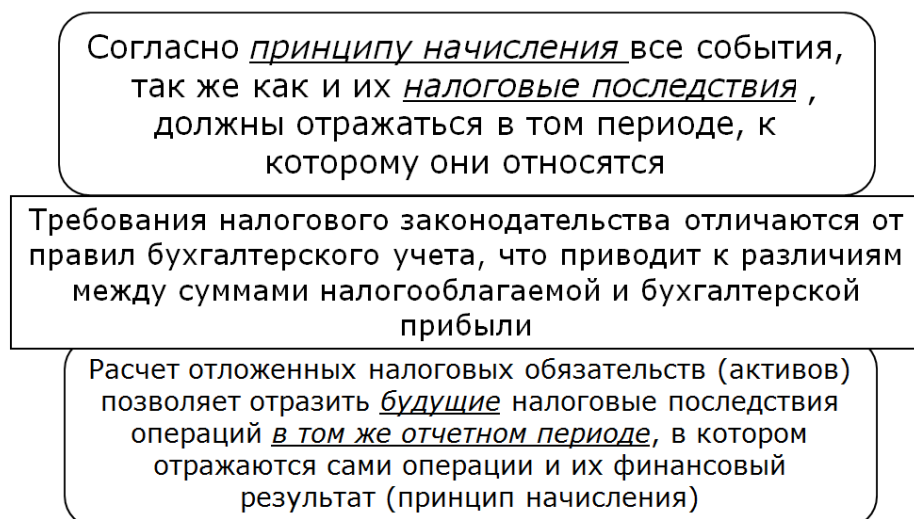


### 3.1.12. Порядок и сроки уплаты



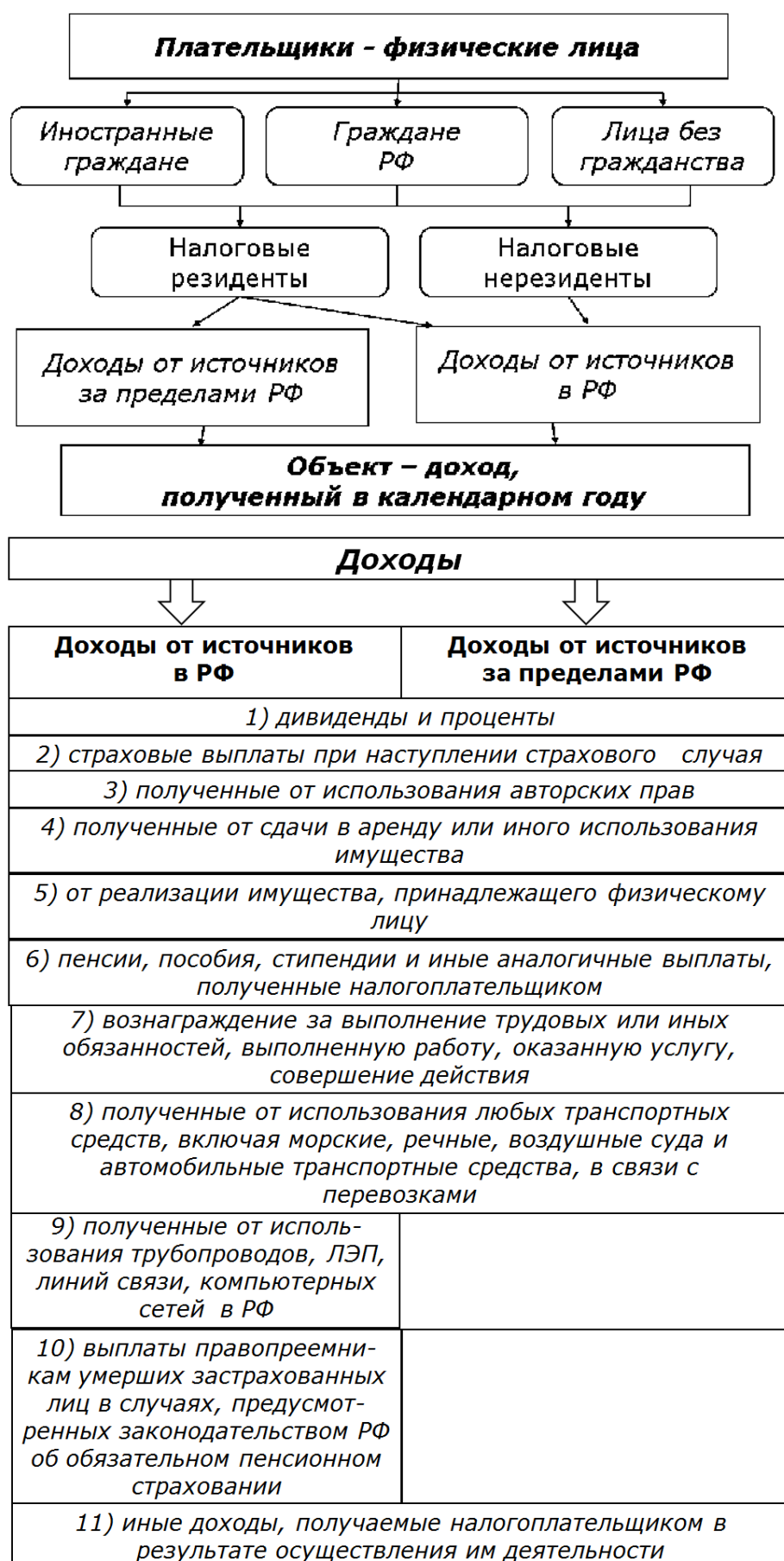


### 3.1.13. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете



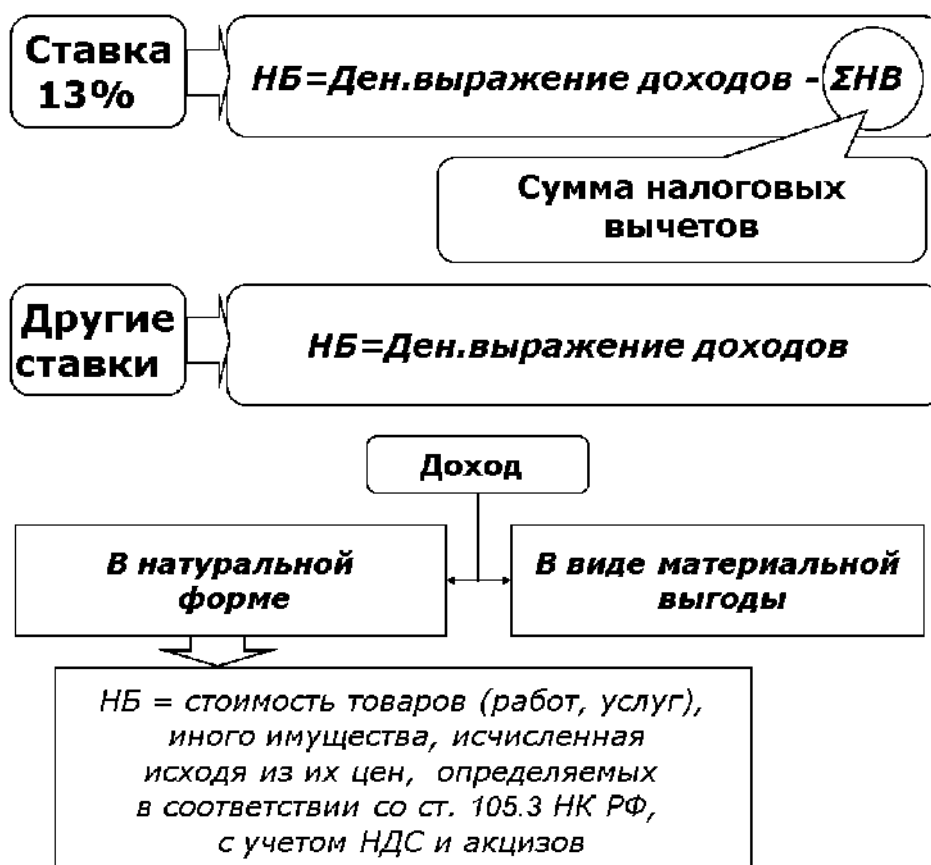
## 3.2. Налог на доходы физических лиц

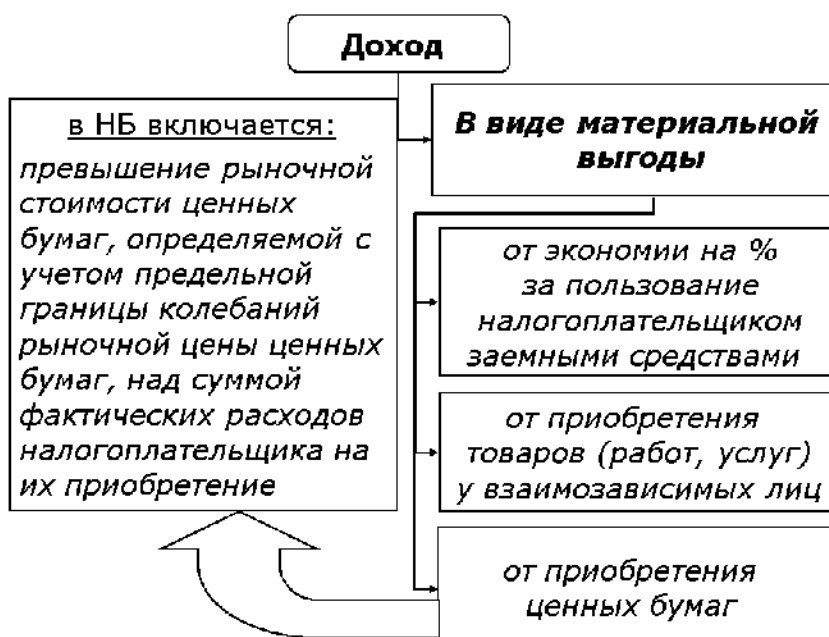
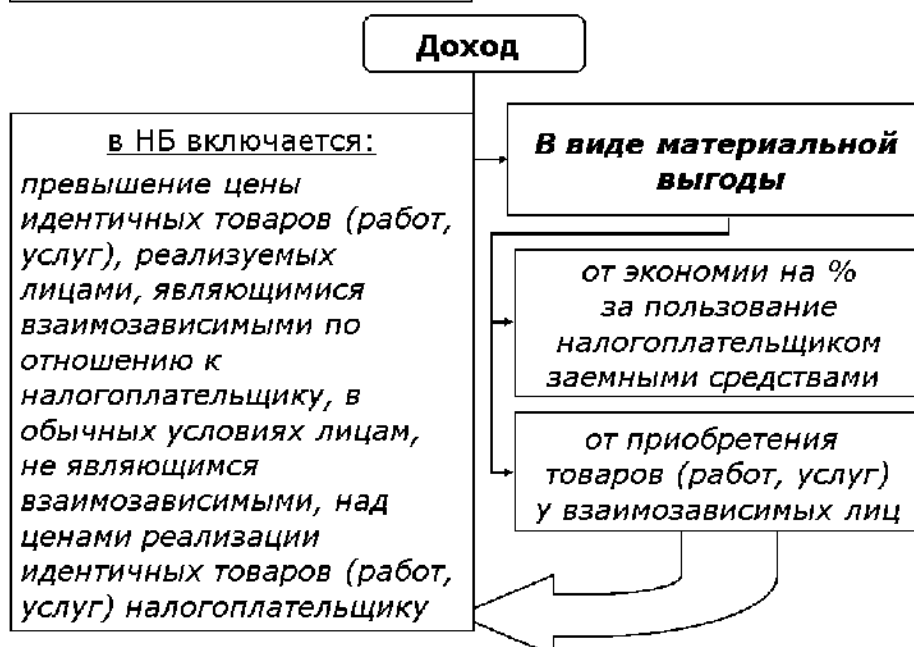
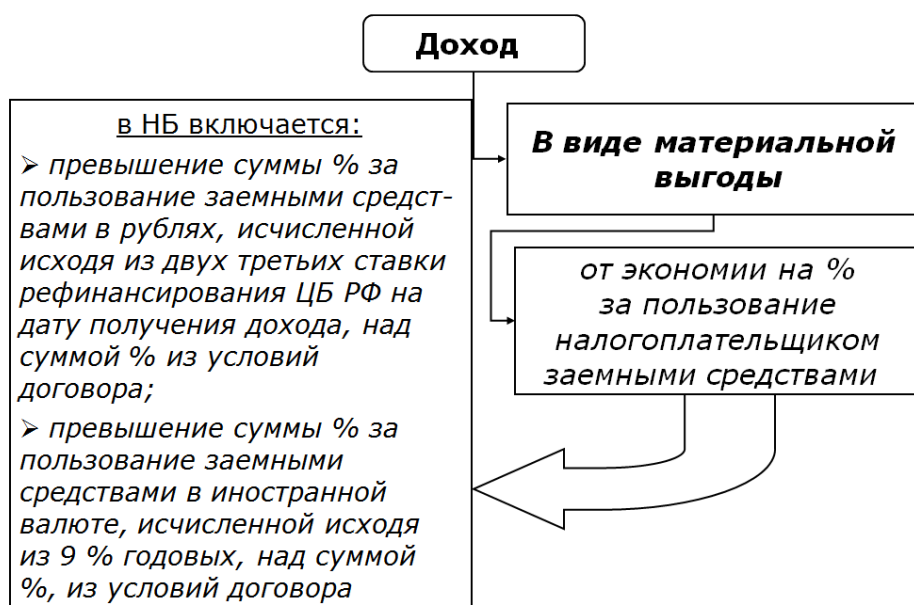
### 3.2.1. Плательщики и объект налогообложения





### 3.2.2. Налоговая база



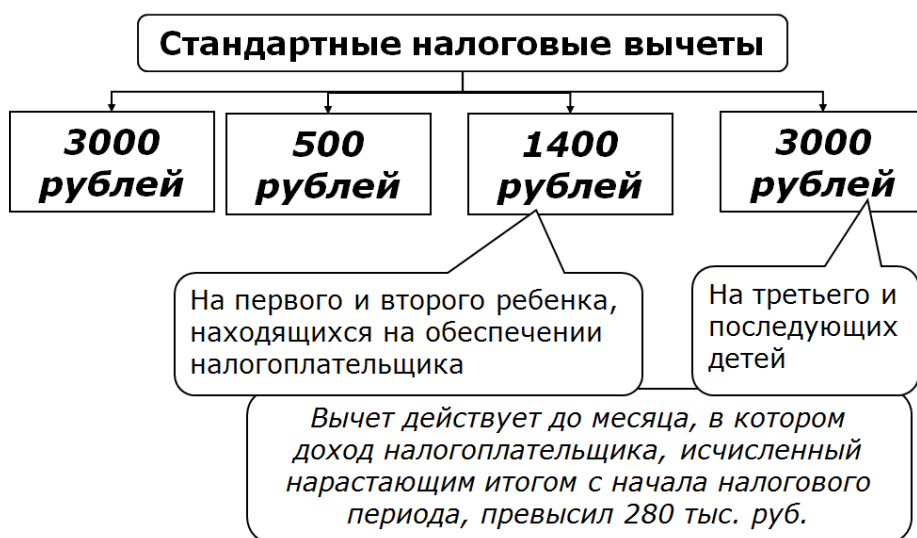


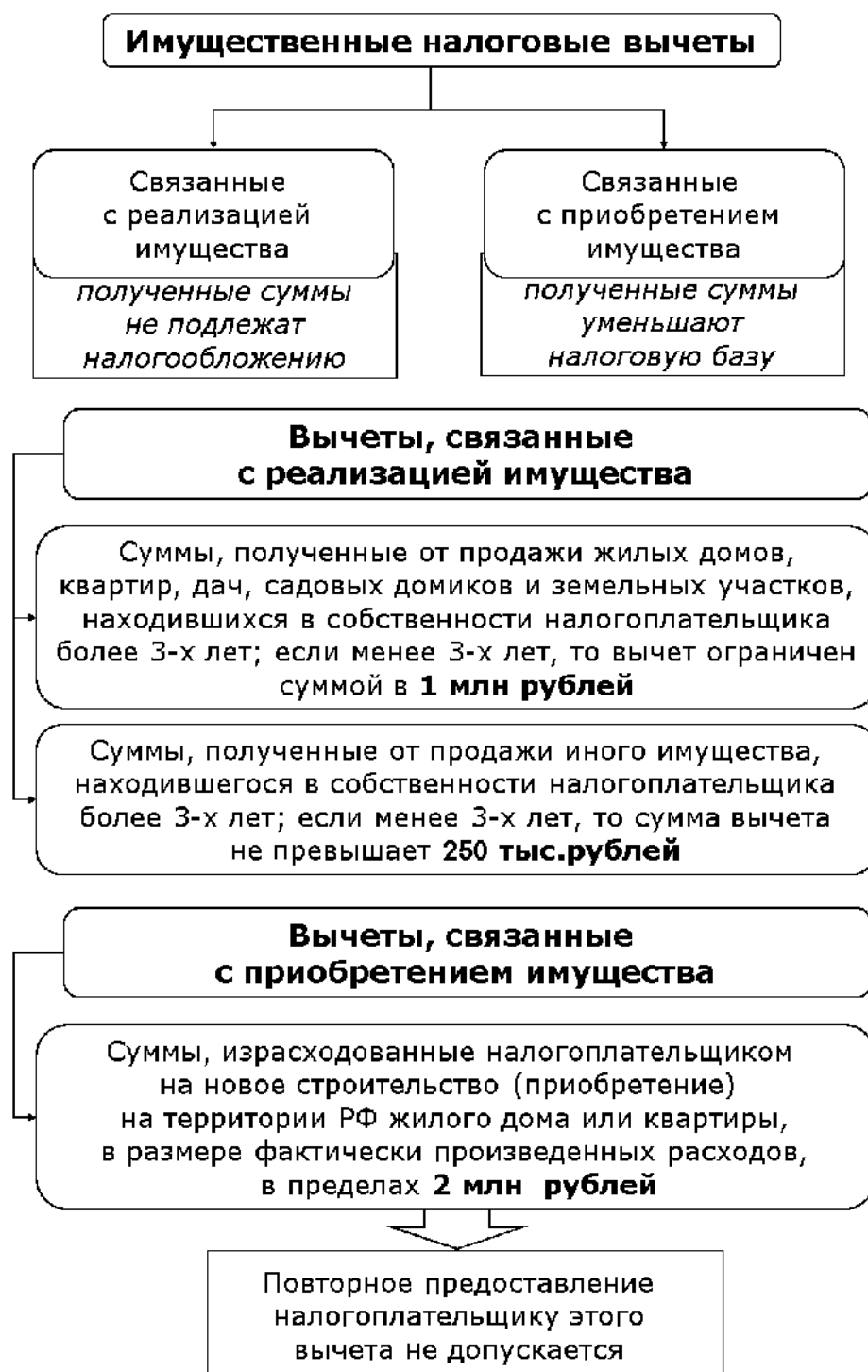
### 3.2.3. Доходы, не подлежащие налогообложению

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Государственные пособия, пенсии в соответствии с законодательством                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Стипендии учащихся, студентов, аспирантов и т.п.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в связи со стихийным бедствием;</li> <li>• определенным категориям граждан в виде сумм адресной социальной помощи;</li> <li>• пострадавшим от террористических актов;</li> <li>• в виде гуманитарной, благотворительной помощи (содействия)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                            |
| Доходы, полученные в порядке наследования и дарения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Доходы в виде процентов, получаемые по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>• проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5%;</li> <li>• установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте</li> </ul>                                                                                                                                                                                                      |
| Доходы, не более 4000 рублей, полученные по следующим основаниям за налоговый период: <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость подарков, полученных от организаций или индивидуальных предпринимателей;</li> <li>• стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях;</li> <li>• суммы материальной помощи;</li> <li>• возмещение стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом;</li> <li>• стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх с целью рекламы товаров (работ, услуг)</li> </ul> |

### 3.2.4. Налоговые вычеты







## Профессиональные налоговые вычеты

Предоставляются

Индивидуальным предпринимателям и другим  
лицам, занимающимся частной практикой

*В сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов; если расходы документально не подтверждены, вычет производится в размере 20% от дохода*

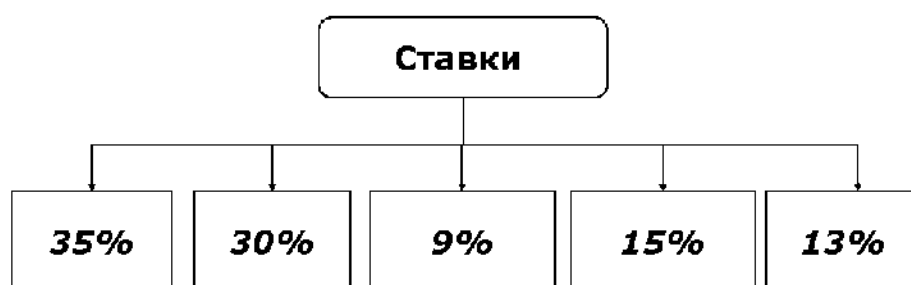
Налогоплательщикам, получающим доходы от выполнения работ по гражданско-правовым договорам

Налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и пром. образцов

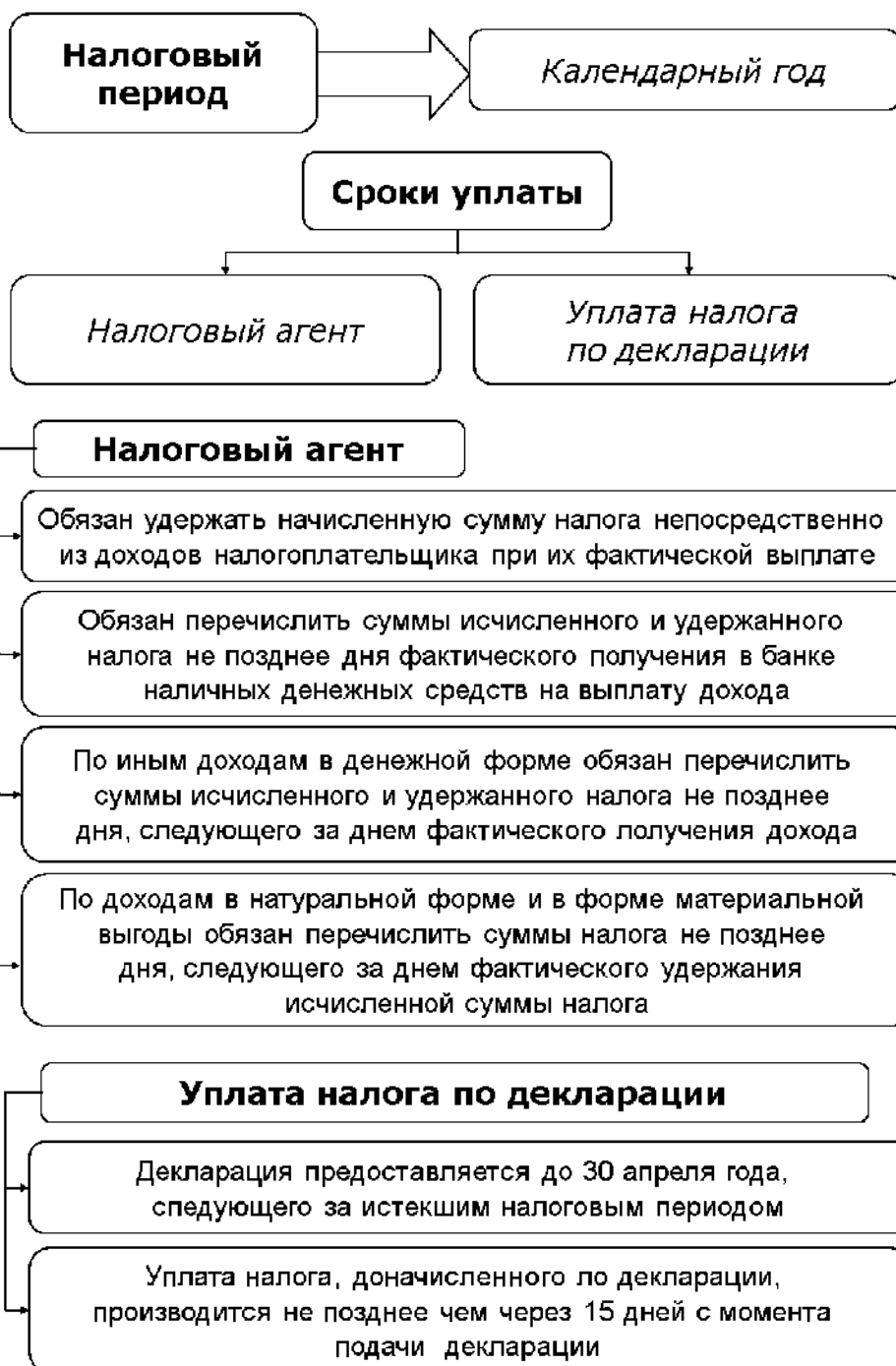
*В сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов; если расходы не подтверждены, они принимаются к вычету в следующих размерах:*

| Вид деятельности                                                                                                                                                                                                                                                             | Нормативы затрат<br>(в % к доходу) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 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 кино-декорационного 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                                 |
| Создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию                                                                                                                                                                                         | 25                                 |
| Исполнение произведений литературы и искусства                                                                                                                                                                                                                               | 20                                 |
| Создание научных трудов и разработок                                                                                                                                                                                                                                         | 20                                 |
| Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)                                                                                                                                                        | 30                                 |

## 3.2.5. Ставки налога

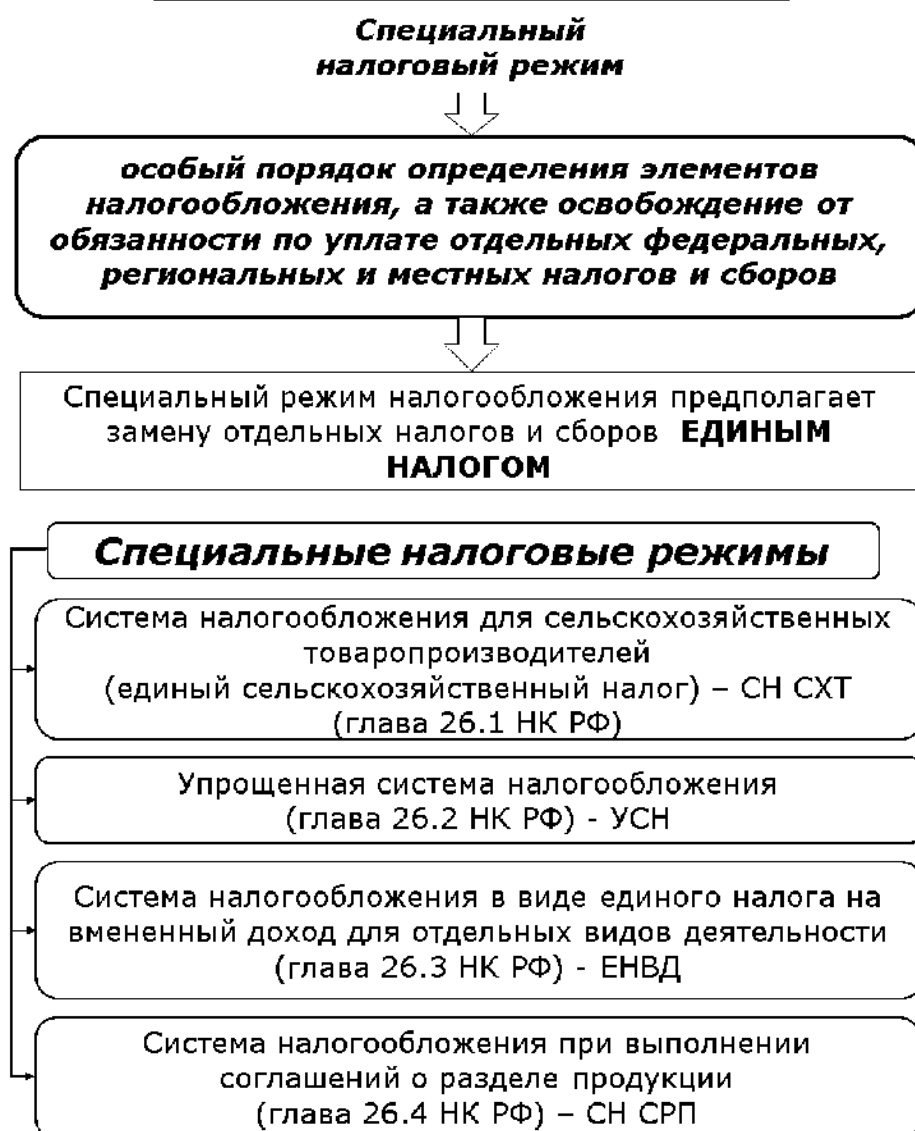


## 3.2.6. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ



### 3.3. Специальные налоговые режимы

#### 3.3.1. Система специальных налоговых режимов

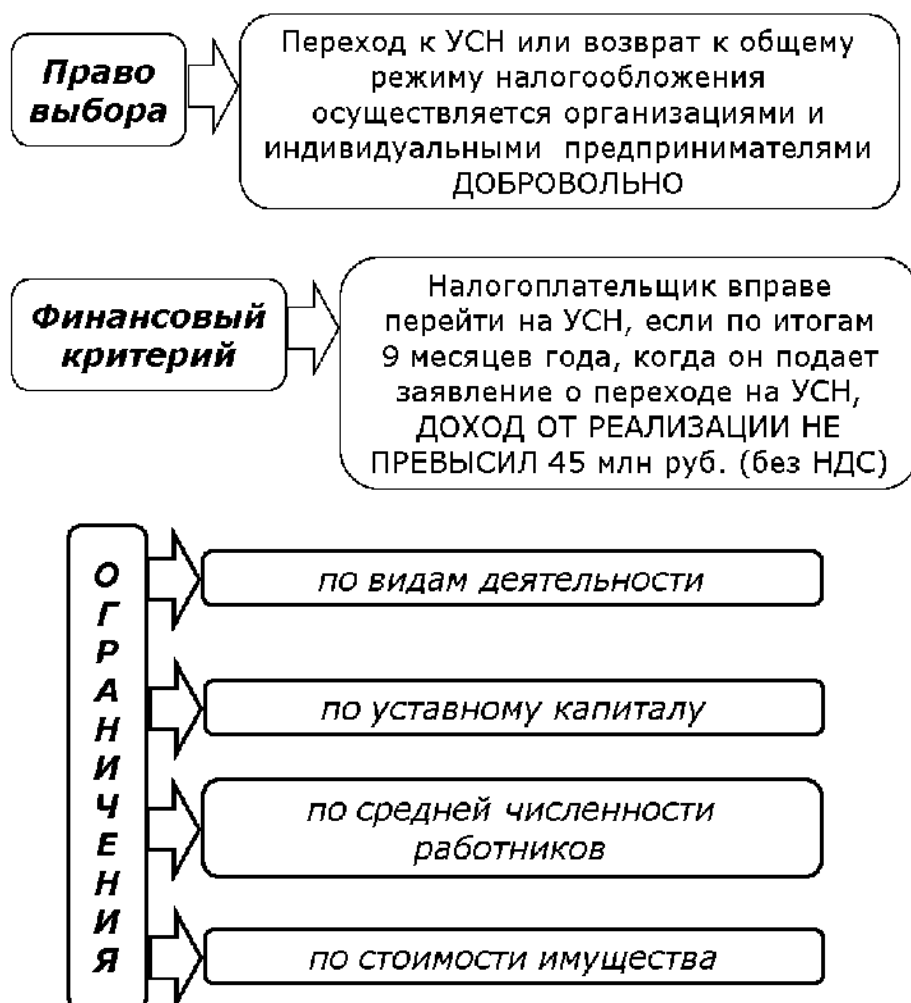


#### 3.3.2. Освобождение от отдельных налогов в режимах СН СХТ, УСН, ЕНВД

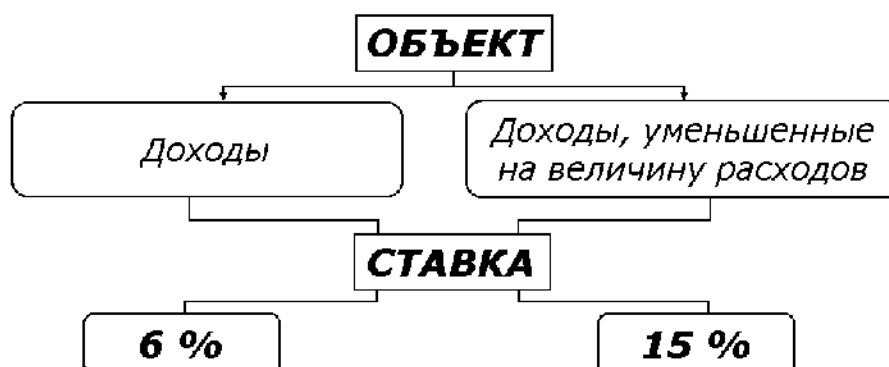
| <b>Не уплачиваются</b>         |                                                                                          |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Организациями</b>           | <b>Индивидуальными предпринимателями</b>                                                 |
| Налог на прибыль организаций   | НДФЛ (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности) |
| НДС                            | НДС                                                                                      |
| Налог на имущество организаций | Налог на имущество физических лиц (используемого в предпр. деятельности)                 |

| Сохраняется обязанность по уплате                                    |                                   |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Организациями                                                        | Индивидуальными предпринимателями |
| НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации  |                                   |
| Иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения |                                   |
| Выполнение обязанностей налогового агента                            |                                   |

### 3.3.3. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения



### 3.3.4. Объект налогообложения и ставки УСН



### 3.3.5. Основные понятия ЕНВД

#### **Вмененный доход**

потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке

#### **Базовая доходность**

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

#### **Корректирующие коэффициенты базовой доходности**

коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

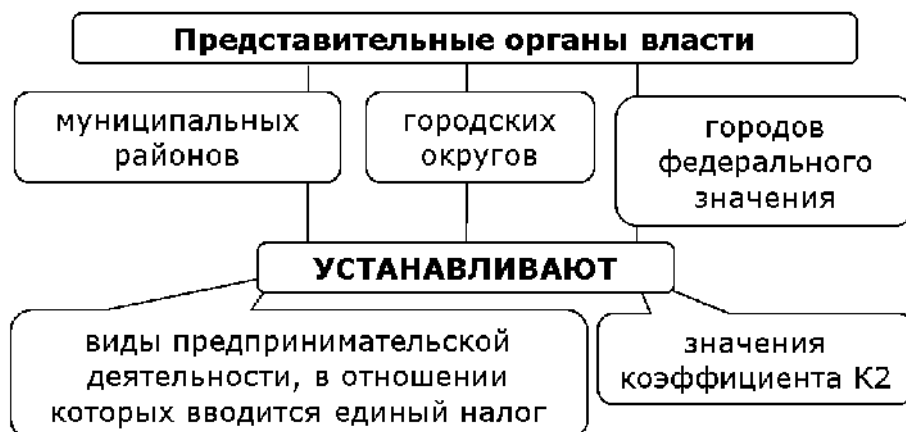
#### **К1**

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

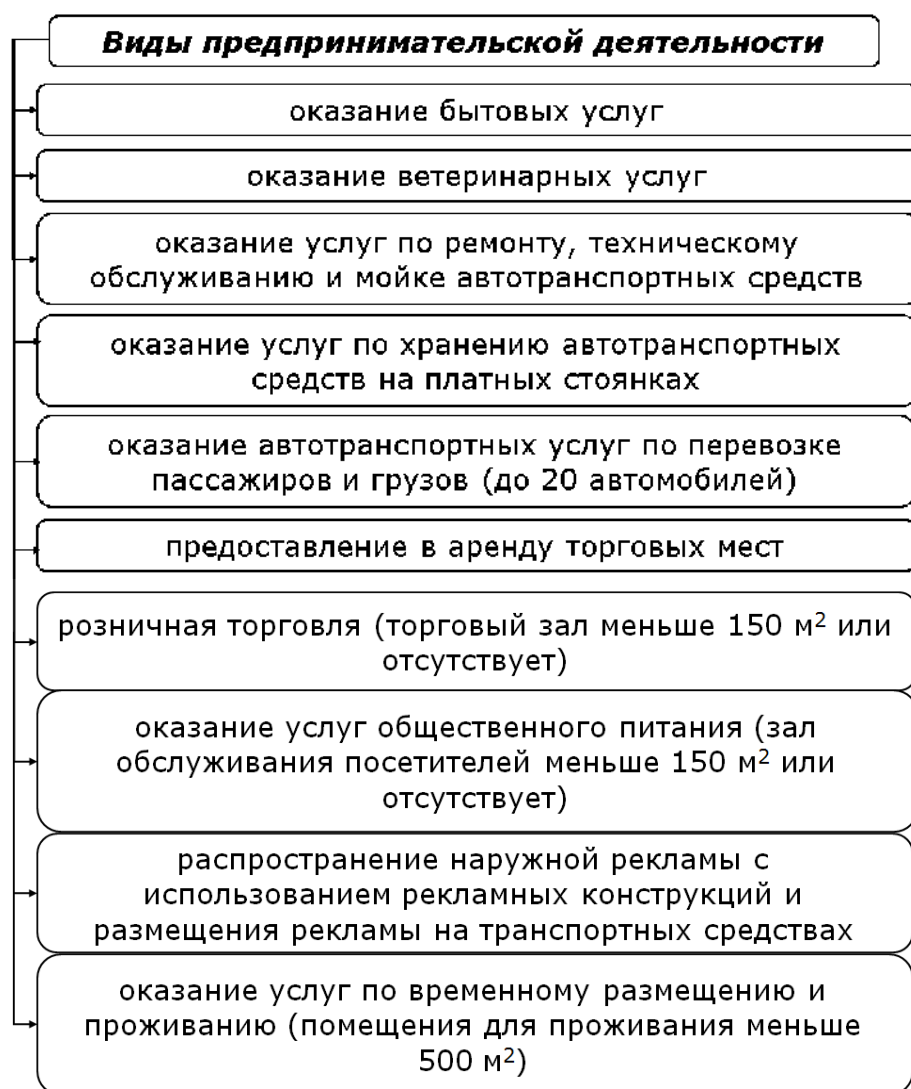
#### **К2**

корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности

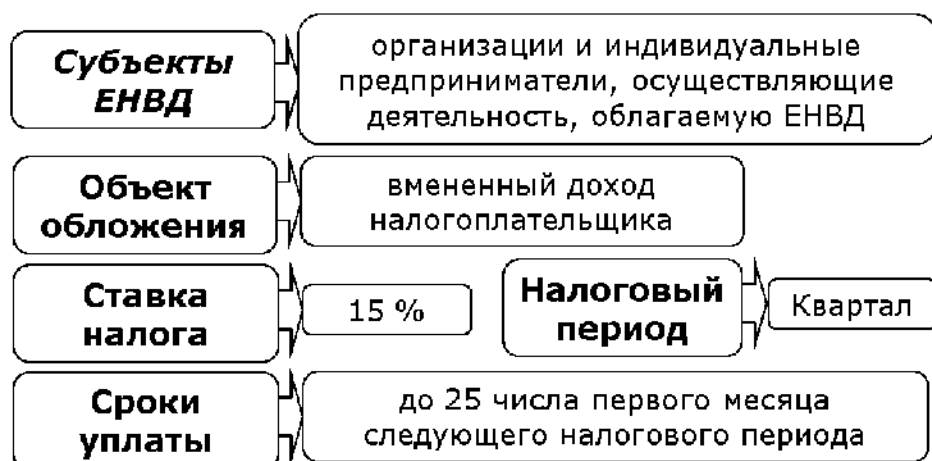
### 3.3.6. Компетенция органов власти по регулированию ЕНВД

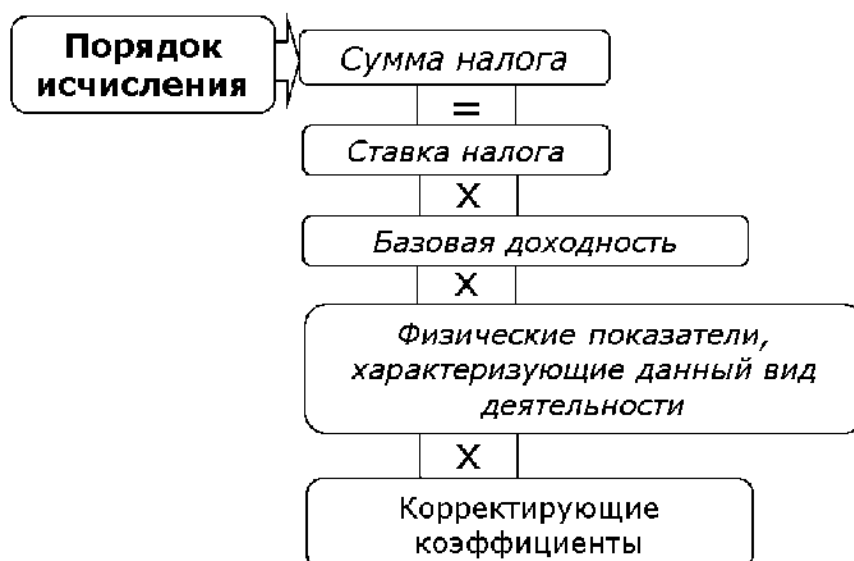


### 3.3.7. Виды деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД



### 3.3.8. Основные элементы ЕНВД





### 3.3.9. Физические показатели и базовая доходность

| Виды предпринимательской деятельности                                                 | Физические показатели      | Базовая доходность (руб. в месяц) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Оказание бытовых услуг                                                                | Количество работников      | 7 500                             |
| Оказание ветеринарных услуг                                                           | Количество работников      | 7 500                             |
| Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств | Количество работников      | 12 000                            |
| Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках               | Площадь стоянки            | 50                                |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов                                   | Количество автомобилей     | 6 000                             |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров                               | Количество посадочных мест | 1 500                             |
| Розничная торговля с торговым залом                                                   | Площадь торгового зала     | 1 800                             |
| Розничная торговля без торгового зала                                                 | Торговое место             | 9 000                             |
| Услуги общественного питания с залом обслуживания посетителей                         | Площадь зала               | 1 000                             |
| Услуги общественного питания без зала обслуживания посетителей                        | Количество работников      | 4 500                             |

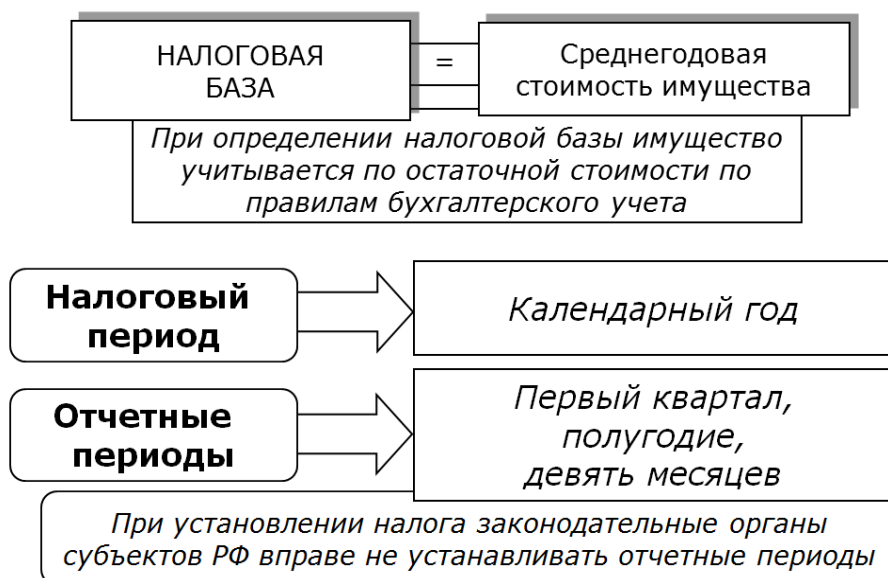
## 4. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

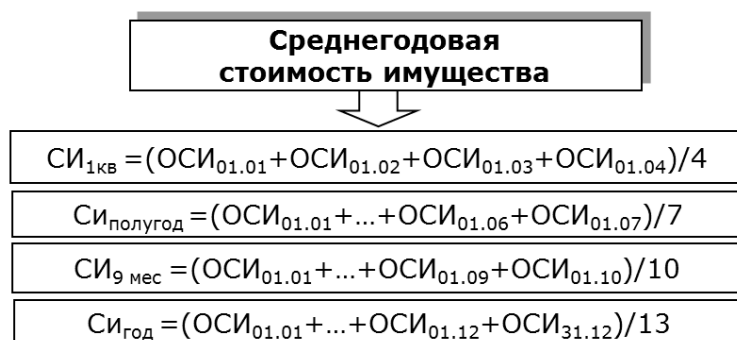
### 4.1. Налог на имущество организаций

#### 4.1.1. Плательщики и объект налогообложения

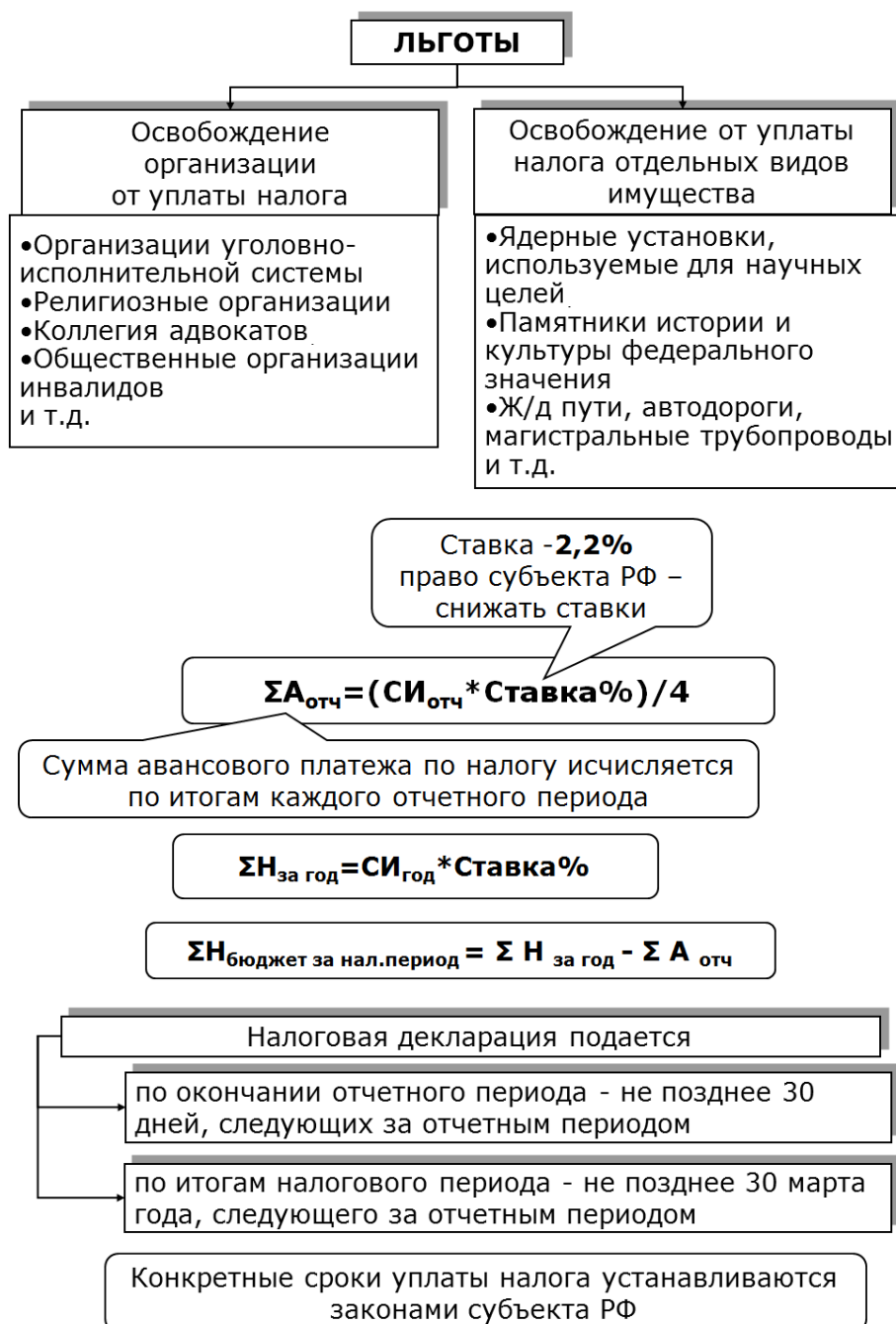


#### 4.1.2. Налоговая база, налоговый и отчетные периоды





#### 4.1.3. Льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты

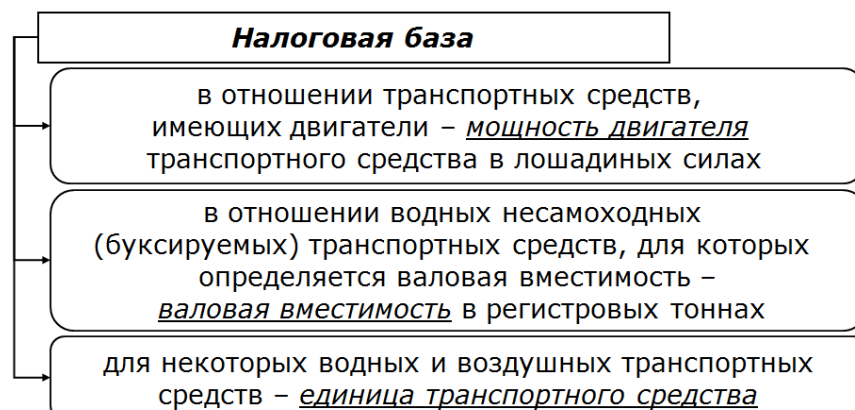


## 4.2. Транспортный налог

### 4.2.1. Плательщики и объект налогообложения



### 4.2.2. Налоговая база



### 4.2.3. Ставки транспортного налога

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от *мощности двигателя или валовой вместимости* транспортного средства, *категории* транспортных средств в расчете на одну *лошадиную силу* мощности двигателя транспортного средства, одну *регистрационную* тонну транспортного средства или *единицу* транспортного средства

Ставки, установленные в главе 28 НК РФ, могут быть увеличены/уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз

| Объект налогообложения                                                                                                             | Ставка налога (руб.) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой л.с.):                                                                         |                      |
| до 100 л.с.                                                                                                                        | 2,5                  |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с.                                                                                                         | 35                   |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с.                                                                                                         | 5                    |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с.                                                                                                         | 7,5                  |
| свыше 250 л.с.                                                                                                                     | 15                   |
| Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой л.с.):                                                                         |                      |
| до 100 л.с.                                                                                                                        | 2,5                  |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с.                                                                                                         | 4                    |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с.                                                                                                         | 5                    |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с.                                                                                                         | 6,5                  |
| свыше 250 л.с.                                                                                                                     | 8,5                  |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой л.с.):                                |                      |
| до 100 л.с.                                                                                                                        | 10                   |
| свыше 100 л.с.                                                                                                                     | 20                   |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистрационной тонны валовой вместимости) | 20                   |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой л.с.)                                                       | 25                   |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)                          | 200                  |

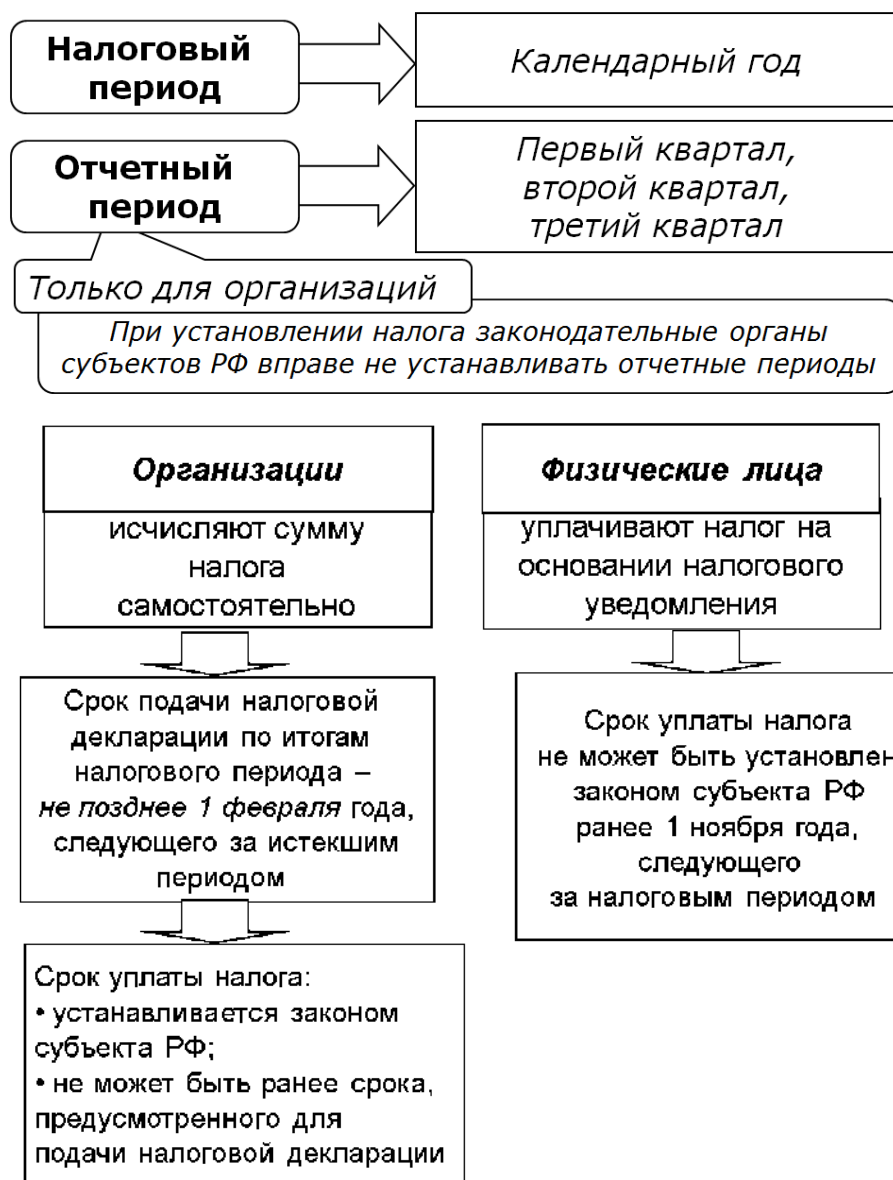
### 4.2.4. Льготы, порядок исчисления и уплаты

При уплате транспортного налога учитываются льготы, которые устанавливаются законами субъекта РФ

По Закону СПб льготы предоставляются определенным категориям при условии:

мощность двигателя – до 200 л.с. включительно

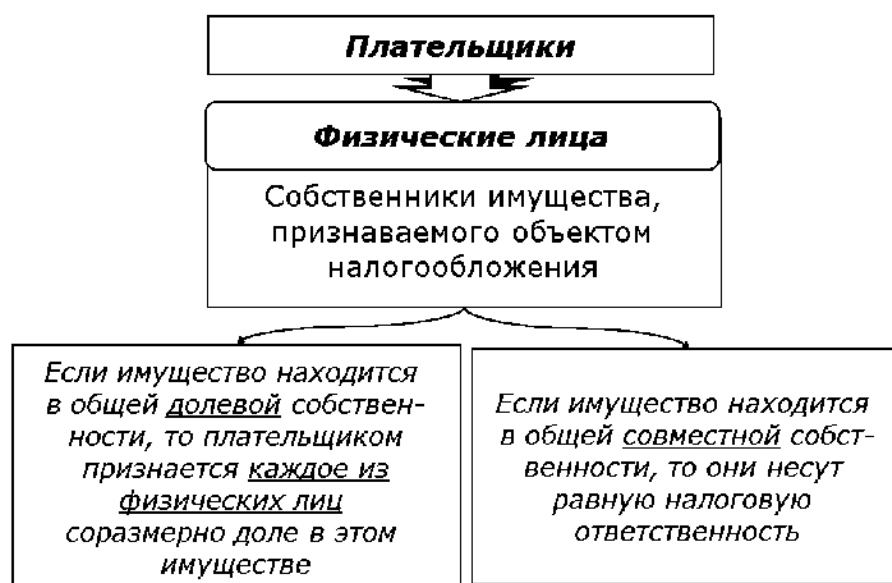
со дня выпуска прошло более 15 лет



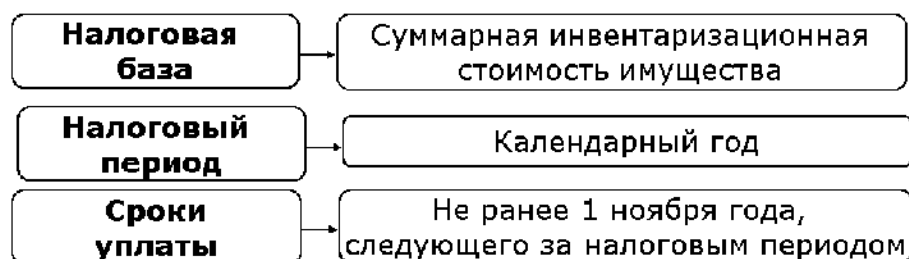
### 4.3. Налог на имущество физических лиц

#### 4.3.1. Плательщики и объект налогообложения





#### 4.3.2. Налоговая база, налоговый период и сроки уплаты



#### 4.3.3. Ставки налога

| Суммарная инвентаризационная стоимость имущества | Ставка налога, %       |                                      |                                 |
|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
|                                                  | По федеральному закону | По закону СПб                        |                                 |
|                                                  |                        | Для жилых домов, квартир, дач и т.п. | Для нежилых строений, помещений |
| До 300 тыс. руб.                                 | до 0,1                 | 0,1                                  | 0,1                             |
| От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.                | от 0,1 до 0,3          | 0,2                                  | 0,3                             |
| Свыше 500 тыс. руб.                              | от 0,3 до 2,0          | 0,31                                 | 2,0                             |

#### 4.3.4. Льготы по налогу

##### От уплаты налога освобождаются:

- герои СССР и РФ;
- инвалиды I и II групп, инвалиды детства;
- лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на ПО «Маяк» и др.

##### Налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается:

- пенсионерами;
- родителями и супругами погибших военнослужащих;
- с расположенных на дачных участках помещений площадью менее 50 кв.м.

## 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

### 5.1. Система платежей за природные ресурсы

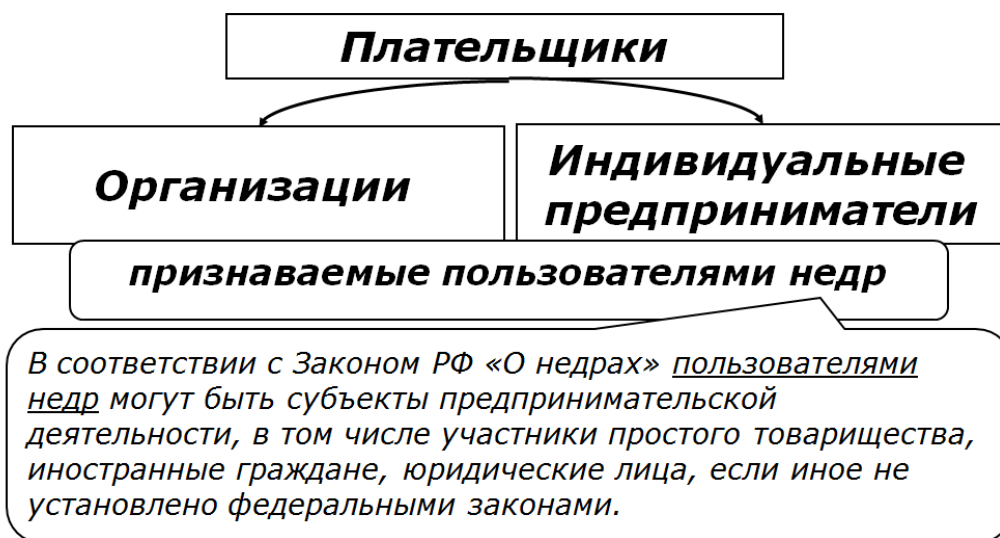
#### 5.1.1. Краткая характеристика платежей за природные ресурсы

| Вид платежа                         | Глава НК                    | Краткая характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Водный налог                        | 25.2<br>(введена с 1.01.05) | <p>Уплачивают организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• забор воды из водных объектов;</li> <li>• использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;</li> <li>• использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;</li> <li>• использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 26<br>(введена с 1.01.02)   | <p>Налогоплательщиками НДПИ признаются организации и индивидуальные предприниматели – пользователи недр в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>Объектом НДПИ признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;</li> <li>• полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;</li> <li>• 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</li> </ul> |
| Земельный налог                     | 31<br>(введена с 1.01.05)   | <p>Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.</p> <p>Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

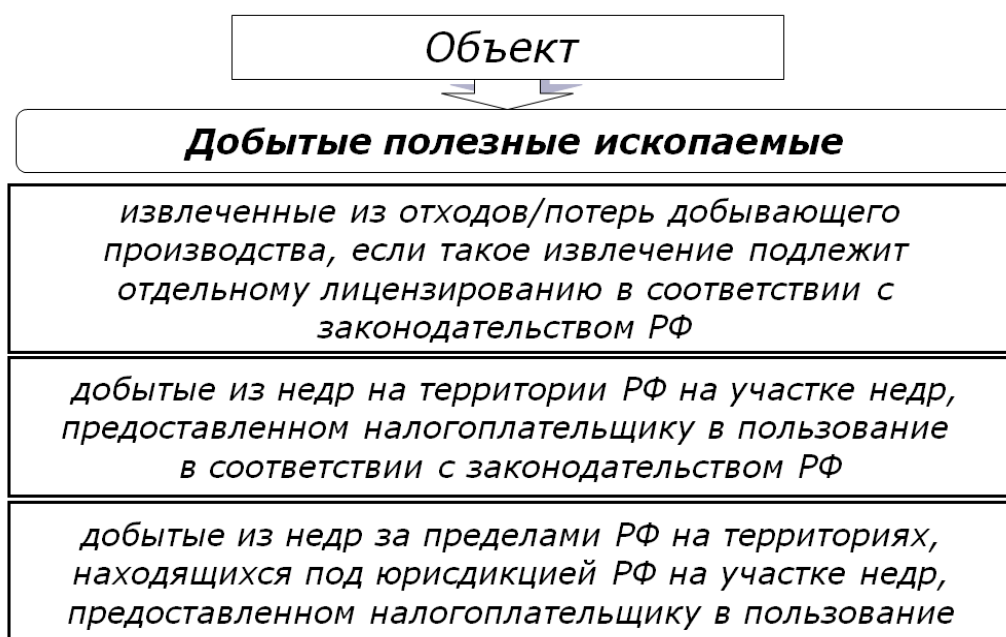
| Вид платежа                                                                                            | Глава НК                    | Краткая характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 25.1<br>(введена с 1.01.04) | <p>Плательщиками сбора признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ или на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.</p> <p>Объектами обложения признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объекты животного мира в соответствии с перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ;</li> <li>• объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова</li> </ul> |

## 5.2. Налог на добычу полезных ископаемых

### 5.2.1. Плательщики НДС



## 5.2.2. Объект налогообложения НДПИ



**НДПИ облагаются следующие виды добытых полезных ископаемых**

**антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы**

**торф**

**углеводородное сырье**

**товарные руды**

**полезные компоненты, извлекаемые из много-компонентной комплексной руды, направленные на дальнейшую переработку**

**горно-химическое и горнорудное неметаллическое сырье, битуминозные породы**

**сырье редких металлов**

**неметаллическое сырье**

**кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого и камнесамоцветного сырья**

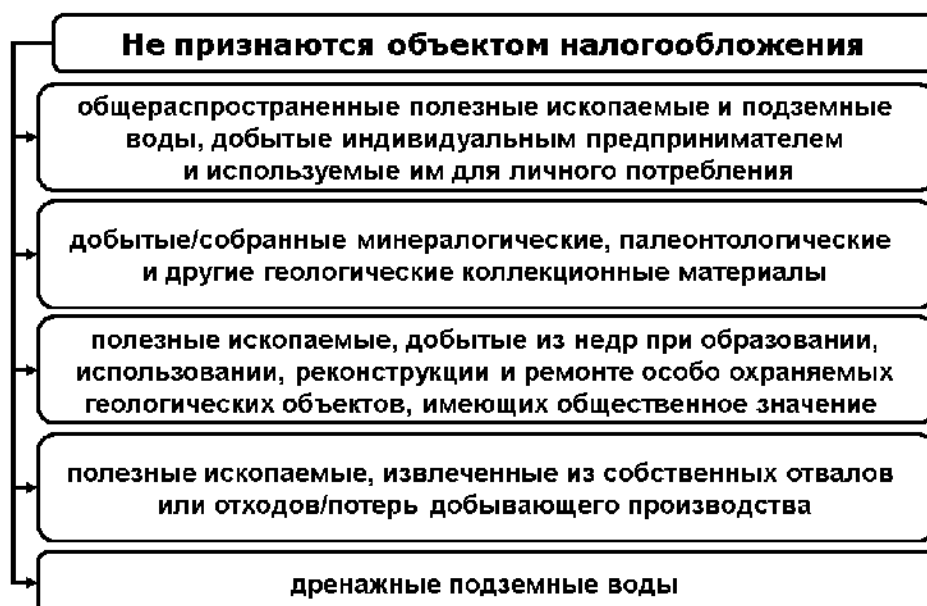
**природные алмазы, другие драгоценные камни**

**концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы**

**соль природная и чистый хлористый натрий**

**подземные воды, содержащие полезные ископаемые и/или природные лечебные ресурсы, термальные воды**

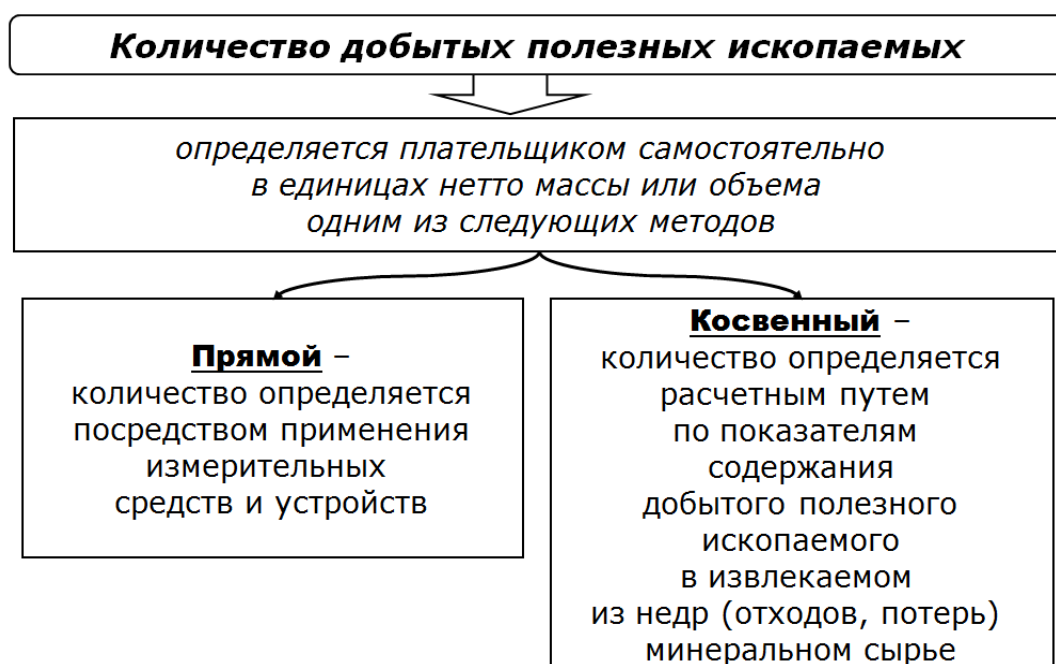
**сырье радиоактивных металлов**

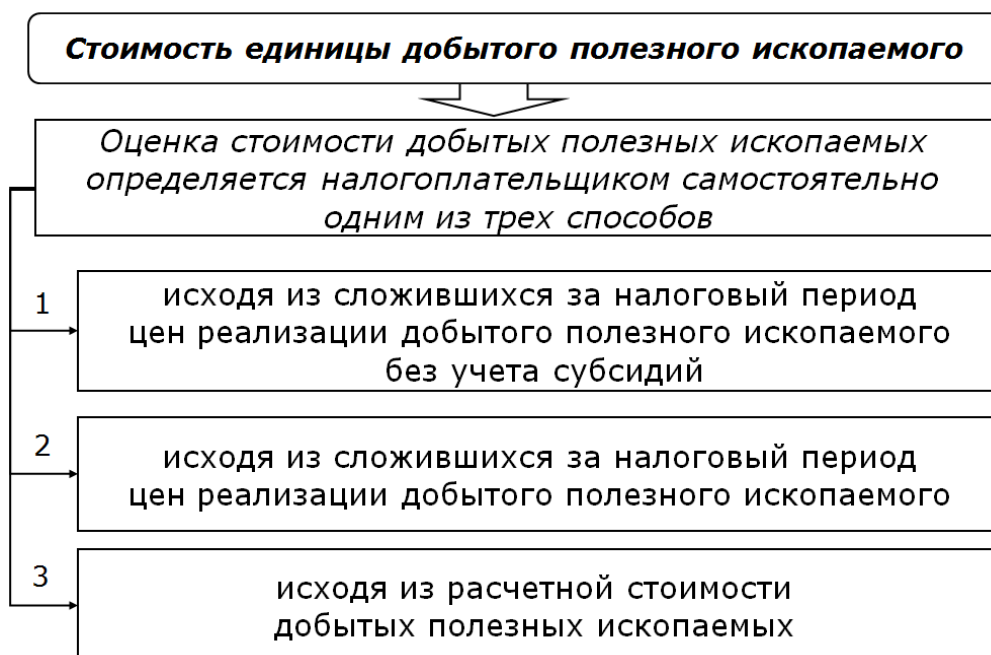


### 5.2.3. Налоговая база по НДПИ

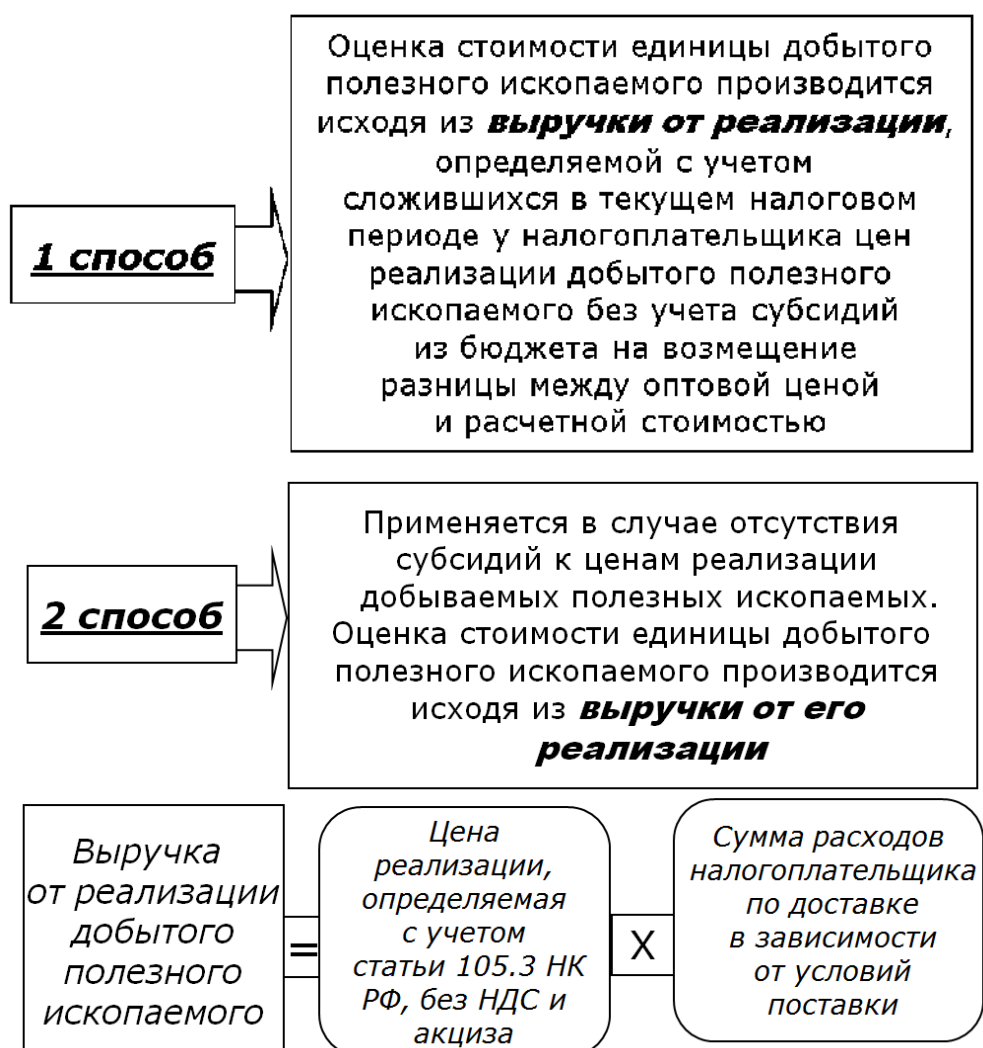


*За исключением угля, нефти, попутного и горючего природного газа из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче попутного и природного горючего газа – количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении*





#### 5.2.4. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых

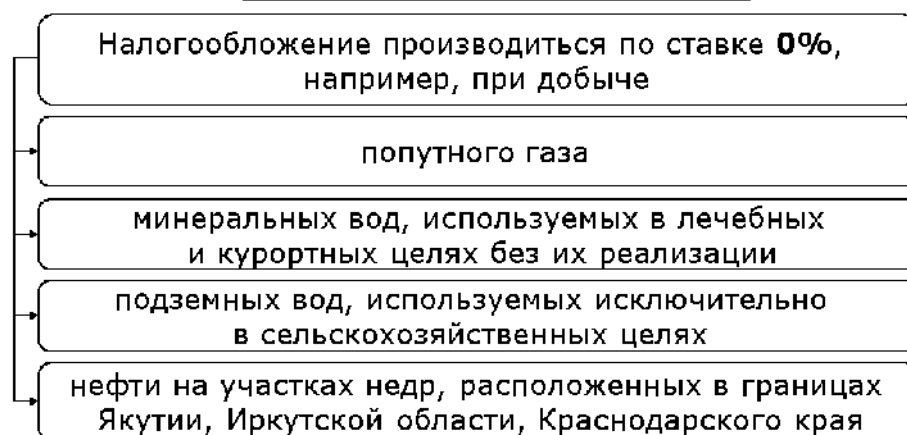


**3 способ**

Применяется в случае невозможности определения стоимости добытых полезных ископаемых 1-ым и 2-ым способами. Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится **исходя из расчетной стоимости** добытого полезного ископаемого, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль

## 5.2.5. Ставки НДПИ

- Адвалорные
- Специфические

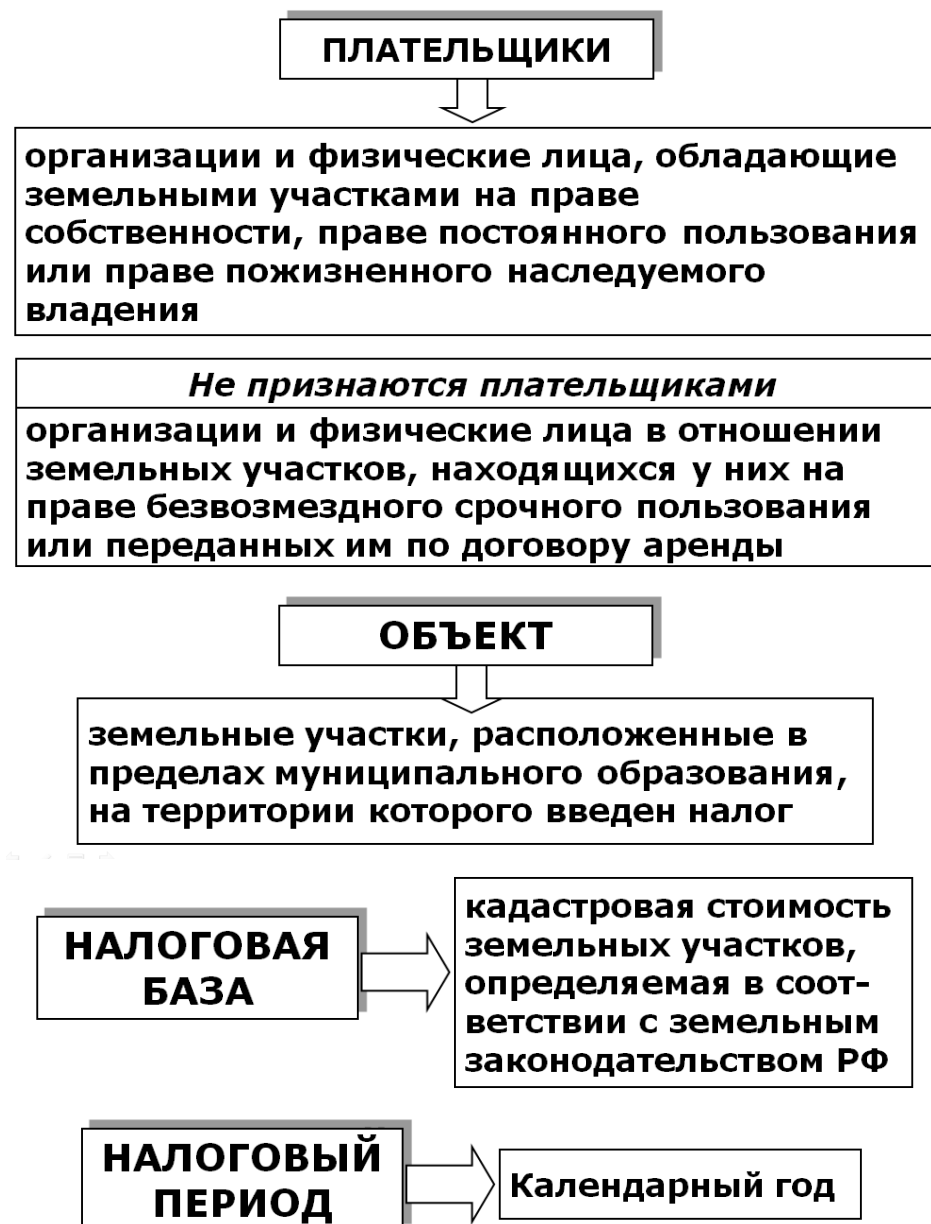


## 5.2.6. Порядок и сроки уплаты НДПИ



### 5.3. Земельный налог

#### 5.3.1. Плательщики, объект обложения, налоговая база, период



#### 5.3.2. Ставки земельного налога



## 5.3.3. Льготы по земельному налогу

