

**Федеральное агентство по образованию
Санкт-Петербургский Государственный Политехнический Университет**

Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская

**Курс лекций по дисциплине «Налоги и Налогообложение»
(учебное пособие)**

**Санкт – Петербург
Издательство Политехнического университета
2013**

Аннотация

В теоретическом пособии по дисциплине «Налоги и налогообложение» (курс лекций) освещаются основные теоретические взгляды по наиболее значимым проблемам общей части налогового права. Целью курса является формирование у студентов современных фундаментальных знаний в области налогов и сборов, изучение отношений, связанных с установлением и взиманием налогов и других платежей обязательного характера. Теоретические материалы по курсу представлены так, чтобы они соответствовали бы выполняемым модулям курсового проекта по дисциплине. Курс выложен на сайте Политехнического университета dl.avalon.ru. Методические материалы сформированы по состоянию НК РФ на 1.1.2013 и предназначены для студентов старших курсов специальности «Экономика» и «Финансы и кредит» для подготовки к лекционным, практическим и самостоятельным занятиям.

Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ проекта № 12-02-00247 «Управление и оценка эффективности инновационного развития социально-экономических систем»

Ключевые слова: налоги, сборы, налоговая система, источники налога, ставка налога, налоговая база, НДС, налоговый учет.

Оглавление

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ.....	6
ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ (ОПРЕДЕЛЕНЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ АКТАМИ):	6
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА:	6
КЛАССИФИКАЦИЯ СТАВОК НАЛОГОВ ПО РАЗЛИЧНЫМ ФАКТОРАМ:.....	7
ВИДЫ НАЛОГОВ:	7
ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ НАЛОГОВ:	8
ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ	8
2. СОВОКУПНОСТЬ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	11
ГРУППЫ ТРЕБОВАНИЙ (ВАГНЕР):	11
ПРИНЦИПЫ, РАЗРАБОТАННЫЕ Ф. НИТТИ:.....	11
ГРУППЫ ПРИНЦИПОВ:	12
3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Ч. 2, ГЛ. 25 НК РФ).....	13
ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.....	13
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (СТ. 246)	13
ЛОГИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ:	13
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ – ПРИБЫЛЬ (СТ. 247)	14
МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:	14
НАЛОГОВАЯ БАЗА (СТ. 274, 313)	14
ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ (СТ. 283).....	15
КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ:	15
ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО ЭЛЕМЕНТАМ:	15
ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) (СЧ. 99):	15
БАЗОВАЯ СХЕМА РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НП:.....	15
ДОХОДЫ (СТ. 248):	16
РАСХОДЫ (СТ. 252):	16
ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:	17
БАЗОВАЯ СХЕМА РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НП.....	18
ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ ПРИБЫЛИ (СТ. 251):.....	18
РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ (СТ. 253):.....	18
УЧЕТ РАСХОДОВ (СТ. 252-269).....	19
СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	26
ПОРЯДОК, СРОКИ УПЛАТЫ, ОТЧЕТНОСТЬ.....	27
НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ.....	27
КУРСОВЫЕ И СУММОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	32
УБЫТКИ (СТ. 283).....	32
ЛЬГОТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	32
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (СТ. 143-178 ГЛ. 21 НК РФ).....	33
ХАРАКТЕРИСТИКА	33
БАЗОВАЯ СХЕМА РАСЧЕТА.....	33
НДС К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ (СТ. 153, 156).....	33
ПЛАТЕЛЬЩИКИ (СТ. 143).....	33
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НДС (СТ. 145).....	33
НЕ ПЛАТЕЛЬЩИКИ:	34
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС	34

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СТ. 146).....	34
НЕ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:	34
ОПЕРАЦИИ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ (СТ. 146):.....	35
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД (СТ. 163).....	35
НАЛОГОВАЯ БАЗА	35
СТАВКИ.....	37
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	38
ЛЬГОТЫ.....	39
ВОЗМЕЩЕНИЕ НАЛОГА.....	40
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АКЦИЗОВ С ТАМОЖЕННЫМИ ПОШЛИНАМИ И НДС.....	40
5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	40
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ:.....	40
СРАВНЕНИЕ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	42
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН).....	43
6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ГЛ. 23)	50
ХАРАКТЕРИСТИКА	50
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ (СТ. 207)	51
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СТ. 208, 208, 217).....	51
ДОХОДЫ:	51
НЕ ОТНОСЯТСЯ И НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ	52
НАЛОГОВАЯ БАЗА	52
ЛЬГОТЫ ПО НДФЛ	54
КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ, ПУТЕВКИ И ЛЕЧЕНИЕ.....	54
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ (СТ. 218 – 221 НК РФ).....	55
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.....	58
ФОРМА 3-НДФЛ	59
7.ВЗНОСЫ В СТРАХОВЫЕ ФОНДЫ.....	60
ПЛАТЕЛЬЩИКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	60
ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ И БАЗА НАЧИСЛЕНИЯ	60
ОБЛАГАЕМЫЕ И НЕОБЛАГАЕМЫЕ ВЫПЛАТЫ	60
СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФОНДЫ В 2012 ГОДУ	61
ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН.....	63
ПОРЯДОК УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	63
8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....	63
СУЩНОСТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ.....	63
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ НИ (П. 1 СТ. 373 НК РФ).....	64
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НИ (СТ. 374).....	64
НАЛОГОВАЯ БАЗА НИ	65
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ И ЛЬГОТЫ	66
ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:	66
9. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	67
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ	67
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	68
НАЛОГОВАЯ БАЗА	68
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ.....	68
НАЛОГОВЫЙ (ОТЧЕТНЫЙ) ПЕРИОД.....	70

10. АКЦИЗЫ.....	70
КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	70
ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ (СТ. 181).....	70
НЕ ВХОДЯТ:	70
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	71
НЕ ОБЛАГАЕТСЯ АКЦИЗОМ	71
ВИДЫ СТАВОК АКЦИЗОВ.....	71
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД.....	71
11. РЕСУРСНЫЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ	71
НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ.....	71
ПЛАТА ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ ВЗИМАЕТСЯ ЗА:.....	71
МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	72
СИСТЕМА РЕСУРСНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	72
11.1. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ).....	72
11.2. ВОДНЫЙ НАЛОГ	73
11.3. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	74
11.4. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	77
ВИД КУРСА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» НА САЙТЕ DL.AVALON.RU	78
ОБЩИЙ ВИД КУРСА.....	78
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ И ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ	80
ОН-ЛАЙН РЕСУРСЫ	84
ИНТЕРАКТИВНЫЕ ЛЕКЦИИ ПО НАЛОГАМ	85
ТЕСТЫ.....	90
СОДЕРЖАНИЕ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ.....	91
РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДЛЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТА	92
СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ ТЕМ КУРСА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	92
ВОПРОСЫ НА ЭКЗАМЕН	99

1. Экономическая сущность налогов

Налог – обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с юридических и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие основные (обязательные) элементы налогообложения:

1. Объект НО;
2. Налоговая база;
3. Налоговый период;
4. Налоговая ставка;
5. Порядок исчисления налога;
6. Порядок и сроки уплаты налога.

Элементы налогов (определены законодательными актами):

1. Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;
2. Ответственность за налоговые правонарушения;
3. Налоговые льготы.

Дополнительные элементы налога:

1. Предмет налога;
2. Масштаб налога;
3. Единица налога;
4. Источник налога;
5. Налоговый оклад;
6. Получатель налога.

Субъект налогообложения – налогоплательщик – обязательный элемент НО, характеризующий лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложена юридическая обязанность уплачивать налоги за счет собственных средств (ст. 19).

Предмет налогообложения – реальная вещь и нематериальное благо, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

Объект налогообложения – юридический факт, который обуславливает обязанность субъекта уплатить налог (например, право собственности, совершение сделки купли-продажи).

Налоговая база – основной (обязательный) элемент налога, представляющий собой количественное выражение объекта НО и являющаяся основной для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется ставка налога (ст. 53):

- НБ по стоимостным показателям;
- НБ с объемно-стоимостным показателем (объем продукции при исчислении НДС);
- НБ с физическими показателями (объем добычи при исчислении соответствующего налога).

Налоговый период – срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства (ст. 55).

Налоговая ставка – размер налога на единицу НО, представляет собой норму НО (ст. 53)

Классификация ставок налогов по различным факторам:

1. В зависимости от способа определения суммы налога:
 - 1.1. Равные ставки (для всех налогоплательщиков одинаковая сумма);
 - 1.2. Твердая ставка (для каждой единицы зафиксирован размер – налог на ТС);
 - 1.3. Процентная ставка (с 1 рубля предусматривается определенный %);
2. В зависимости от степени изменяемости ставок:
 - 2.1. Общие ставки;
 - 2.2. Повышенные ставки;
 - 2.3. Пониженные ставки;
3. В зависимости от содержания:
 - 3.1. Маргинальные (даны непосредственно в нормативном акте о налоге);
 - 3.2. Фактические (отношение фактического налога к налоговой базе);
 - 3.3. Экономические (отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу).

Налоговая льгота – предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность смягчение налогового бремени для налогоплательщика. Основания, порядок, условия предоставления описаны в ст. 56 НК РФ:

1. Изъятия – налоговые льготы, выводящие из под НО отдельные предметы или объекты НО (льготы на детей, материальная помощь сотрудникам, льготы на старые авто). Могут предоставляться на постоянной основе или на время, как отдельным категориям налогоплательщиков, так и всем;
2. Скидки – льготы, сокращающие налоговую базу:
 - 2.1. Лимитированные (размер скидок ограничен), неимитированные (может на всю сумму);
 - 2.2. Общие (для всех) и специальные (для отдельных категорий);
3. Налоговые кредиты – льготы, уменьшающие налоговую ставку или налоговый оклад (сумму налога):
 - 3.1. Снижение ставки налога;
 - 3.2. Вычет из налогового оклада;
 - 3.3. Отсрочка (перенос предельного срока уплаты полной суммы налога на более поздний срок) или рассрочка (распределение суммы налога на определенные суммы с установлением сроков их уплаты) уплаты налога;
 - 3.4. Возврат ранее уплаченного налога или части (налоговая амнистия);
 - 3.5. Зачет ранее уплаченного налога;
 - 3.6. Целевой налоговый кредит (инвестиционные налоговые кредиты);
 - 3.7. Налоговые каникулы.

Сроки уплаты налога – дата или период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет (ст. 57: устанавливаются для каждого налога).

Виды налогов:

1. Прямые (на прибыль, НДФЛ) и косвенные (НДС, с продаж);
2. Аккордные (устанавливаются государством вне зависимости от уровня дохода экономического агента) и подоходные (% от дохода);
3. Прогрессивные (налоги, у которых средняя ставка зависит прямо пропорционально от уровня дохода), регрессивные (налоги, у которых средняя ставка зависит обратно

пропорционально от уровня дохода), пропорциональные (налоги, которые не зависят от величины облагаемого дохода).

Основные функции налогов:

1. Фискальная (сбор налогов и сборов в пользу государства): налоги;
2. Распределительная (социальная) (перераспределение общественных доходов, т.е. передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет нормальных): акцизы, прогрессивное налогообложение;
3. Регулирующая (достижение посредством налоговых механизмов тех или иных целей и задач политики страны):
 - 3.1. Стимулирующая (поддержка тех или иных экономических процессов): льготы;
 - 3.2. Дестимулирующая (направлена на препятствование через установление налогового бремени тем или иным процессам): акцизы, пошлины;
 - 3.3. Воспроизводственная (предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов): отчисления на восстановление ископаемых, плата за воду/газ;
4. Поощрительная (предоставление льгот различным категориям граждан – инвалиды, многодетные семьи);
5. Контрольная (через налоги государство осуществляет контроль за ФХД организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами).

Характеристика налоговой системы РФ

НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общая характеристика

Налоги на доходы физических лиц взимаются по всей территории страны. Построен на резидентском принципе. Объектом налогообложения у налоговых резидентов являются доходы, полученные как в РФ, так и ее за ее пределами. Основная ставка 13%. Повышенные налоговые ставки применяются, например, в отношении доходов, получаемых в РФ нерезидентами (30%), страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.

Учет налогооблагаемой базы осуществляется кассовым методом. Предусматриваются стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Плательщик может предоставлять в налоговый орган декларацию о совокупном доходе за отчетный год для получения социальных и имущественных льгот.

Налог на наследование или дарение отменен с 1 января 2006г. Близкие родственники могут наследовать любую собственность, не платя налог на наследование; для остальных наследников взимается НДФЛ по единой ставке 13%. Изменяется также порядок налогообложения имущества, полученного в порядке дарения. Так, могут не платить этот налог члены семьи и близкие родственники (супруги, родители и дети, бабушки, дедушки, внуки, полнородные и неполнородные братья и сестры). Все остальные граждане, получившие в подарок недвижимость, транспортные средства, акции, доли и паи будут платить налог в размере 13%.

Налог на имущество физических лиц основывается на территориальном принципе. Налогообложению подлежит недвижимое имущество (дома, квартиры, дачи, гаражи). Налог – пропорциональный, шедулярный. Уплата налога производится два раза в год. От налога полностью освобождаются инвалиды, ветераны войны, лица. Подвергшиеся радиации, военнослужащие и военные пенсионеры. Налог также не уплачивают пенсионеры, воины интернационалисты.

Налоги на имущество организаций – вводятся в действие в соответствии с Кодексом законами субъектов РФ, которые могут самостоятельно определять ряд элементов налогообложения (порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности, налоговые льготы и ставки). Максимальная ставка налога 2,2%.

Налог начисляется на движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Налоговая база устанавливается как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения. Имеются льготы, например, на имущество мобилизационного назначения.

Налог на прибыль организаций – прямой, пропорциональный и регулирующий налог. Основное предназначение налога на прибыль – обеспечение эффективности инвестиционных процессов, а также юридически обоснованное наращивание капитала хозяйствующих субъектов. Фискальная функция данного налога вторична. Налогооблагаемая прибыль определяется по данным налогового учета.

Налогоплательщиками признаются – ЮЛ – российские организации, иностранные организации, получающие прибыль на территории РФ.

Объектом обложения налогом является валовая прибыль, под которой понимается разница между доходами и расходами организации.

Ставка налога 20%, льготы отсутствуют.

Существуют особенности налогообложения совместной деятельности (простое товарищество), некоммерческих организаций и фондов, банков и страховых компаний, профессиональных участников рынка ценных бумаг, иностранных юридических лиц.

Общепринятая форма оплаты налога предусматривает квартальные авансовые платежи. Однако организации могут перейти на ежемесячную уплату налога исходя из суммы фактической прибыли, полученной за месяц.

Налог на добавленную стоимость – косвенный многоступенчатый налог, обложение которым охватывает товарооборот внутреннего рынка и оборот, складывающийся при осуществлении внешнеторговых операций.

В состав налогоплательщиков НДС наряду с организациями входят и индивидуальные предприниматели, (т.е. физические и юридические лица).

Для расчет НДС с 1 января 1997г. В налоговое производство было введено применение счетов фактур. Установлены достаточно жесткие требования, предъявляемые к их оформлению для контроля за правильностью исчисления НДС (обязательные реквизиты, количество экземпляров, сроки оформления и доставки).

Объект налогообложения при уплате НДС - выручка от реализации. Ставка налога – стандартная 18%, пониженная (10%) и нулевая ставка. Некоторые товары и услуги освобождены от налогообложения. Имеют льготы по НДС услуги общественного транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, услуги по страхованию, благотворительные взносы, банковские операции и другие услуги, работы, товары, определенные НК.

Методика формирования суммы налога такова: НДС для уплаты в бюджет равен НДС от покупателей минус НДС, уплаченный поставщиком. Законодательством установлены определенные условия возмещения НДС из бюджета уплаченных поставщиком сумм НДС.

Существуют отраслевые особенности применения порядка ведения счетов-фактур, а также особенности определения НДС в сфере внешнеэкономической деятельности.

Акцизы – вид косвенных налогов на ограниченный перечень товаров преимущественно массового потребления. В отличие от НДС акцизы уплачиваются один раз производителей подакцизного товара и фактически оплачиваются его потребителями.

В состав налогоплательщиков акцизов входят организации и индивидуальные предприниматели, (т.е. физические и юридические лица).

Акцизы выполняют двоякую роль: во-первых, это один из важных источников дохода бюджета, во-вторых, это средство регулирования спроса и предложения, а также средство ограничения потребления. Наблюдается устойчивая тенденция к росту сумм акцизных поступлений.

Действуют как процентные (адвалорные) ставки акцизов, так и твердые (специфические) ставки. Ставки являются едиными по всей территории РФ.

Особое место занимают акцизы, взимаемые на таможне. Существуют особый порядок обложения налогами вывозимых товаров (услуг) в страны ближнего и дальнего зарубежья.

Транспортный налог – источник формирования региональных бюджетов: порядок его исчисления и уплаты регламентируется гл. 28 Кодекса. Налогоплательщиками являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами обложения.

В состав налогоплательщиков налога входят организации и индивидуальные предприниматели, (т.е. физические и юридические лица).

Объекты налогообложения – самоходные машины и механизмы, воздушные и водные транспортные средства. Порядок определения облагаемой базы зависит от вида транспортного средства. Налоговые ставки устанавливаются законодательством субъектов РФ в рамках ставок, определенных НК РФ,

Земельный налог – поимущественный налог рентного типа. В соответствии с гл 31 НКРФ налогоплательщиками являются организации и физические лица в случае обладания ими земельными участками.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

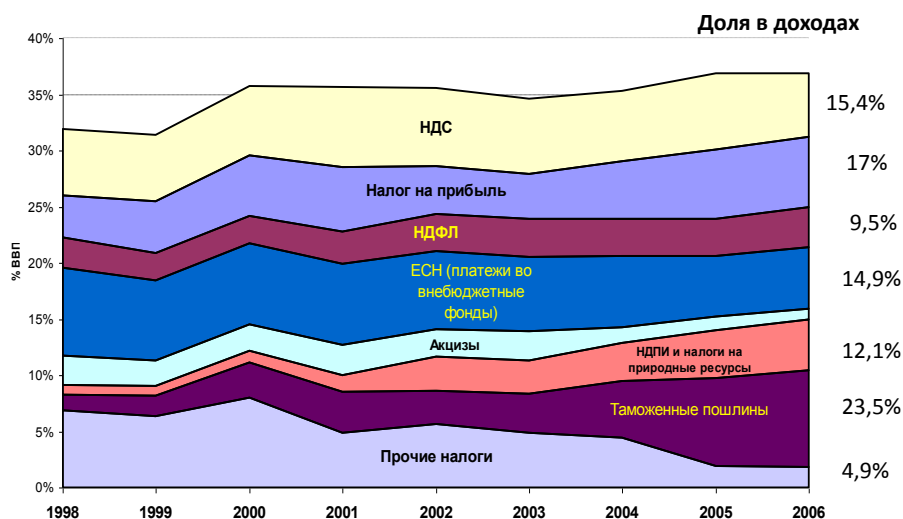
Для некоторых категорий плательщиков имеются льготы. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и они не могут превышать пределов, указанных в НК РФ. Земельный налог и авансовые платежи по нему уплачиваются в бюджет по месту нахождения объекта. Порядок и сроки уплаты устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Взносы в страховые фонды объединяет отчисления в Федеральный бюджет (для пенсионного обеспечения), Фонд социального страхования и фонды медицинского страхования.

Объектами налогообложения на налогоплательщиков-работодателей признаются выплаты заработной платы: для лиц, занимающихся профессиональной деятельностью – доходы от указанной деятельности за вычетом расходов, непосредственно связанных с их извлечением.

Налог взимается по регрессивной шкале налогообложения, которая означает: чем выше средняя заработная плата работника, тем меньше производится отчислений в социальные фонды. Таким образом, государство предполагает легализовать заработную плату. Задача по контролю за правильностью и своевременностью перечисления налога возлагается на налоговые органы РФ.

Изменение объема и структуры налоговых доходов бюджета Российской Федерации в ходе налоговой реформы



Специальные налоговые режимы.

НК РФ предоставляют возможность использовать отдельным категориям налогоплательщиков не только традиционную систему налогообложения, но и специальные налоговые режимы.

Этими режимами являются упрощенная система налогообложения и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сущность указанных систем сводится к замене уплаты налогоплательщиками налога на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей – НДС), НДС и налога на имущество организаций (для индивидуальных предпринимателей – налога на имущество физических лиц) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам деятельности хозяйствующих субъектов за налоговый период.

Лица, применяющие указанные налоговые режимы, также освобождаются от уплаты ЕСН, но производят уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

По оценочным данным на середину 2008г.

БЮДЖЕТ 2008 финансового года

(по ФЗ от 24.07.2007 № 198-ФЗ)

ВВП – 35 трлн руб.

Инфляция – 7%

Доходы – 6,64 трлн. руб. (19% ВВП)

Расходы – 6, 57 трлн. руб. (18,8% ВВП)

Профицит – 0,2 % ВВП

2. Совокупность принципов налогообложения

Группы требований (Вагнер):

1. Финансовые принципы организации обложения:
 - 1.1. Достаточность обложения для покрытия финансовых потребностей государства;
 - 1.2. Эластичность или подвижность обложения;
2. Народно-хозяйственные принципы:
 - 2.1. Надлежащий выбор источников налогов (доход или капитал);
 - 2.2. Комбинация совокупности налогов в такую систему, которая считалась бы с последствиями и с условиями их переложения;
3. Этические принципы обложения:
 - 3.1. Всеобщность налогов;
 - 3.2. Неприкосновенность личной свободы при обложении и взимании налогов;
 - 3.3. Равномерность или соразмерность обложения с платежной способностью;
4. Принципы управления налогами:
 - 4.1. Определенность обложения;
 - 4.2. Удобство обложения и взимания для плательщиков;
 - 4.3. Максимальное уменьшение издержек взимания (принцип дешевизны обложения).

Принципы, разработанные Ф. Нитти:

1. Справедливость по вертикали (соответствие налога возможностям налогоплательщика);
2. Справедливость по горизонтали (применение одних и тех же ставок для одних и тех же налогов);
3. Эффективность (должны быть инструменты для стимулирования хоз. деятельности);
4. Нейтральность (изъятия должны быть равновелики независимо от сфер инвестиционного вложения);

5. Простота (доступность для налогоплательщика – подсчет, заполнение).

Принципы налогообложения (даны ст. 72 Конституции и НК РФ) – базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере.

Группы принципов:

1. Экономические (1776, А. Смит):
 - 1.1. Принцип хозяйственной независимости налогоплательщика и свободы налогоплательщика (основан на праве частной собственности);
 - 1.2. Принцип справедливости (каждый обязан принимать участие в финансировании государства соразмерно своим доходам):
 - 1.2.1. Сумма взимаемых налогов должна рассчитываться с учетом величины доходов налогоплательщика;
 - 1.2.2. Кто получает больше благ от государства, тот должен больше платить налогов;
 - 1.3. Принцип определенности;
 - 1.4. Принцип удобства;
 - 1.5. Принцип экономии (издержки меньше поступлений).

На сегодняшний день существует 4 основных экономических принципа:

1. Соразмерности. Его можно также назвать принципом экономической сбалансированности. Законодательство должно устанавливать такие налоги, которые бы не подавляли бы налогоплательщика, но в то же время пополняли казну в необходимых размерах. Налоговый предел – условная точка в налогообложении, при которой достигается оптимальная для плательщиков и государственной казны доля ВВП, перераспределяемого через бюджетную систему;
2. Справедливости. Основа – прогрессивное и шедулярное (классификационное) налогообложение;
3. Максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков. Закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 1995;
4. Экономичности и эффективности.

Юридические принципы налогообложения – общие и специальные принципы налогового права, к ним относятся:

1. Нейтральности (равного налогового бремени);
2. Установление налогов законами;
3. Приоритета налогового закона над неналоговым;
4. Принцип отрицания обратной силы налогового закона;
5. Наличие в законе существенных элементов налога;
6. Сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений.

Организационные принципы налогообложения – положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов. Отражают:

1. Единство налоговой системы;
2. Подвижность налогообложения;
3. Стабильность налоговой системы;

4. Множественность налогов;
5. Исчерпывающий перечень налогов.

3. Налог на прибыль (ч. 2, гл. 25 НК РФ)

Общая характеристика

- По уровню управления – федеральный налог;
- По способу изъятия – прямой налог;
- По субъектам – налог с юридических лиц;
- По объектам – налог с доходов.

Это прямой, пропорциональный и регулируемый налог. Принцип резиденства. Основное предназначение – обеспечение эффективности инвестиций и наращение капитала хозяйствующих субъектов. Фискальная функция налога вторична. Существуют особенности налогообложения совместной деятельности (простое товарищество), некоммерческих организаций и фондов, банков и страховых компаний, профессиональных участников рынка ц/б, иностранных юридических лиц.

Налогоплательщики по налогу на прибыль (ст. 246)

- Российские организации;
- Иностранные организации, которые:
 - Осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или)
 - Получают доходы от источников в РФ.

С 2012: Организации – ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков, по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Не являются налогоплательщиками:

- Иностранные организаторы XXII Олимпийских и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;
- Организации – иностранные маркетинговые партнеры Международного олимпийского комитета, в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением Игр;
- Организации – официальные вещательные компании, в отношении доходов от операций по производству и распространению продукции СМИ в период проведения Игр.
- Организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов согласно ФЗ "Об инновационном центре" Сколково " - в течение 10 лет со дня получения статуса участников.
- 1 млрд. руб. выручки и/или 300 млн. руб. налогооблагаемой прибыли в год.

Логика налога на прибыль:

- относительно доходов заключается в том, что любой доход, полученный организацией, включается в облагаемую базу по налогу на прибыль;
- любой обоснованный и документально подтвержденный расход, понесенный организацией в связи с ее производственной или иной деятельностью, направленный на получение дохода, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Объект налогообложения – ПРИБЫЛЬ (ст. 247)

- для российских организаций: доходы – расходы;
- для иностранцев, работающих через постоянные представительства в РФ: доходы представительства – расходы представительства (ст. 268, 280, 300);
- для иных иностранцев: доходы от источников в РФ;
- для организаций консолидированной группы: величина совокупной прибыли участников группы, приходящаяся на данного участника (п. 1 ст. 278.1, п. 6 ст. 288).

Прибыль, подлежащая НО, определяется:

- по данным налогового учета;
- отдельно по различным ставкам (на основе раздельного учета);
- самостоятельно налогоплательщиком.

Методы учета доходов и расходов:

- **метод начисления;**
- кассовый метод.

Налоговая база (ст. 274, 313)

- НБ признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению;
- Прибыль, подлежащая НО, определяется нарастающим итогом с начала года;
- Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде НБ признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке;
- Налогоплательщики исчисляют НБ на основе данных налогового учета.

Особенности определения налоговой базы по видам деятельности (ст. 274, 313)

- Банки (ст. 290, 291);
- Страховщики (ст. 293, 294);
- НПФ (ст. 295, 296);
- Профессиональные участники РЦБ (ст. 298 – 300);
- И так далее;
- А также в зависимости от организационно-правовых форм и видов деятельности;
- По доходам, полученным от долевого участия в других организациях;
- Налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- Участников договора доверительного управления имуществом;
- По доходам, получаемым при передаче имущества в уставной (складочный) капитал (фонд, имущество фонда);
- По доходам, полученным участниками договора простого товарищества;
- При уступке (переуступке) права требования (цессия, факторинг);
- Договор инвестиционного товарищества (с 2012):
 - Каждый участник уплачивает налог на прибыль организаций и НДФЛ по деятельности в рамках этого договора (раздельный учет);
 - Остальные налоги уплачивает управляющий товарищ (п. 1, 2 ст. 24.1 НК РФ);
 - Вклады в товарищества не признаются расходами (п. 3 ст. 270 НК РФ);
 - Только метод начисления.

Перенос убытков на будущее (ст. 283)

- в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.
 - Не распространяется на убытки, полученные в период НО его доходов по ставке 0% (абзац введен ФЗ от 27.07.2010 N 229-ФЗ);
 - Убыток, не принесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Это ограничение не применяется в отношении организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны;
 - В той очередности, в которой они понесены;
 - Обязан хранить документы;
 - Налогоплательщик-правопреемник.
- Финансовый результат – прирост или уменьшение капитала организации в процессе ФХД за отчетный период.
 - Доходы – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (ДС, погашение обязательств, увеличение капитала организации);
 - Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов.

Классификация расходов:

- По обычным видам деятельности (расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров);
- Прочие расходы (выбытие активов, штрафы, пени, неустойки, убытки прошлых лет, просроченная дебиторская задолженность, курсовые разницы, благотворительность, расходы по чрезвычайным обстоятельствам).

Группировка затрат по элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Формирование прибыли (убытка) (сч. 99):

Прибыль (убыток) от продаж + Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности – Налог на прибыль (с учетом ПБУ 18/02) – Санкции за нарушение НК РФ = Чистая прибыль (убыток)

Базовая схема расчета налоговой базы по НП¹:

Прибыль от реализации (= доходы от реализации² – расходы на производство и реализацию) + Прибыль от внереализационных операций (= внереализационные доходы – внереализационные расходы) + Убытки (перенос 10 лет) = Налоговая база по налогу на прибыль.

¹ Все суммы без НДС

Доходы (ст. 248):

- По реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (ТРУИ) (ст. 249);
- Внереализационные (от долевого участия, аренды, процентов, доходы прошлых лет, курсовая разница, безвозмездно полученное имущество, штрафные санкции, признанные должником или по суду, от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности, в виде восстановительных резервов, доход от участия в простом товариществе, стоимость материалов от ликвидации ОС, средства, используемые не по целевому назначению и так далее) (ст. 250);
- Не учитываем в НО залог, вклад в УК, кредит (ст. 251);

Расходы (ст. 252):

- Связанные с реализацией ТРУИ (ст. 253-264);
- Внереализационные расходы (ст. 265-269):
 - на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
 - в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
 - на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
 - связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
 - в виде отрицательной курсовой разницы;
 - в виде суммовой разницы;
 - на формирование резервов по сомнительным долгам (задолженность не погашается в установленные договором сроки, без залога, поручительства, банковской гарантии). Безнадежные долги – задолженность, по которой истек срок исковой давности, обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
 - на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
 - связанные с консервацией и расконсервацией;
 - судебные расходы и арбитражные сборы;
 - в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций;
 - на услуги банков;
 - на проведение собраний акционеров;
 - по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
 - в виде премии (скидки), предоставленной продавцом покупателю;
 - в виде целевых отчислений от потерей;
 - другие обоснованные расходы;
 - + приравниваются полученные убытки;
- Не учитываемые в целях НО (ст. 270):
 - в виде сумм начисленных дивидендов;
 - в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет;
 - в виде взноса в уставный (складочный) капитал, в простое товарищество;
 - в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
 - в виде взносов на добровольное страхование и на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме учитываемых в составе расходов на оплату труда;
 - в виде имущества, переданного комиссионером, агентом, иным поверенным;
 - в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;
 - в виде средств, которые переданы по договорам кредита или займа;
 - в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации;

² Переход права собственности, оплата не важна

- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
 - в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования;
 - в виде отрицательной разницы;
 - в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
 - в виде сумм материальной помощи работникам;
 - в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий;
 - в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
 - в виде сумм целевых отчислений;
 - в виде представительских расходов в части, превышающей предусмотренные размеры;
 - на виды рекламы, сверх установленных предельных норм;
 - расходы осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на проведение капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда некоммерческой организации, понесенные в связи с размещением временно свободных денежных средств;
 - иные расходы, не соответствующие критериям признания расходов;
- Если некоторые затраты могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой группе он отнесет такие затраты.

Порядок признания доходов и расходов:

- Метод начисления (ст. 271, 272):
 - доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества в их оплату;
 - расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделки, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (или иной формы их оплаты);
- Кассовый метод (ст. 273):
 - датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества или имущественных прав;
 - расходами признаются затраты после их фактической оплаты;
- Цена реализации устанавливается в соответствии со ст. 40 НК РФ, в том числе по бартерным операциям и полученным в натуральной форме;
- Выручка отражается с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора и так далее;
- Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу на дату признания доходов.

Базовая схема расчета налоговой базы по НП

Прибыль от реализации:		Прибыль от вне реализационных операций:	
=		=	
Доходы от реализации	+	Вне реализационные доходы	+
-		-	Убытки (перенос 10 лет)
Расходы на производство и реализацию		Вне реализационные расходы	

Доходом от реализации (ст. 249) признается выручка от реализации ТРУ, как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. С 2009 капитальные вложения по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотъемлемых улучшений, производственных организацией-ссудополучателем не учитываются в составе доходов (пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Из доходов исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) ТРУИ – НДС, акцизы, прочие аналогичные (экспортные таможенные пошлины (от 10 до 30%)).

Доходы, не учитываемые при определении налоговой прибыли (ст. 251):

- Залог и задаток (без НДС);
- Взносы в УК;
- Кредиты и займы;
- Унитарным предприятиями от собственника имущества или уполномоченного органа;
- Религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения и др.;
- Имущество, полученное российской организацией от организации (или физ. лица), имеющей более чем 50% УК.

Изменения с 2012:

- Доходы ТСЖ, ЖК, ЖСК, поступивших от собственников помещений на финансирование ремонта не учитываются в целях НО (пп. 14, п. 1 ст. 251);
- Не признаются доходом денежные средства, недвижимое имущество и ц/б, переданные на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации и возвращенные жертвователю или его правопреемнику (пп. 42, п. 1, ст. 251). Если вместо недвижимого имущества и ц/б возвращается денежный эквивалент, превышающий их стоимость по данным НУ, то сумма превышения включается во внереализационные доходы (п. 23 ст. 250);
- Для некоммерческих организаций-собственников целевого капитала увеличен перечень облагаемых доходов.

Расходы, связанные с реализацией (ст. 253):

- Сырье, материалы, товары и иные МПЗ;
- з/п и отчисления;
- переработки (доработки) МПЗ для целей производства ТРУ;

- связанные с продажей (перепродажей) товаров;
- расходы по содержанию и эксплуатации ОС и иных ВОА и амортизационные отчисления;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Учет расходов (ст. 252-269)

Для НО учитываются только те расходы, которые экономически оправданы, подтверждены при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

- Материальные расходы (ст. 254). По ценам их приобретения, включая комиссионные, таможенные пошлины сборы, расходы на транспортировку. При списании используется один из четырех методов оценки (по стоимости единицы запасов, средней стоимости, ФИФО, ЛИФО (только в налоговом учете));
- Расходы на оплату труда (ст. 255). Признаются по элементам расходов ежемесячно исходя из начисленных сумм;
- Амортизация (ст. 256-259). Начисляются ежемесячно по амортизируемому имуществу, находящемуся в собственности налогоплательщика, одним из двух методов (линейный, нелинейный), используется право ускоренной амортизации, с 2009 разрешено менять метод амортизации с начала периода;
- Расходы по НИОКР (ст. 262). С 2009 уменьшают налоговую базу в полуторном размере фактических затрат в периоде их осуществления;
- Расходы по формированию резервов по сомнительным долгам (ст. 266). Размер резерва определяется на основе инвентаризации ДЗ, но не более 10% от выручки отчетного периода. Списывается ежемесячно, в размере 1/12 резерва;
- Реализация амортизируемого имущества (ст. 268). Реализация амортизируемого имущества уменьшается на остаточную стоимость;
- Расходы при реализации товаров (ст. 268). Реализация товаров уменьшается на стоимость приобретения данных товаров (с учетом одного из четырех методов оценки покупных товаров).

Вид расходов	Особенности определения НБ
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266)	<ul style="list-style-type: none"> • Определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности • Может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов • Неиспользованная сумма может быть перенесена на следующий отчетный период • Размер резерва определяется на основе инвентаризации ДЗ, но не более 10% от выручки отчетного периода. Списывается ежемесячно, в размере 1/12 резерва
Реализация амортизируемого имущества (ст. 268)	Реализация амортизируемого имущества уменьшается на остаточную стоимость
Расходы при реализации товаров (ст. 268)	Реализация товаров уменьшается на стоимость приобретения данных товаров (с учетом одного из четырех методов оценки покупных товаров)
Материальные расходы (ст. 254)	По ценам их приобретения, включая комиссионные, таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку. При списании используется один из четырех методов оценки (по стоимости единицы запасов, средней стоимости, ФИФО, ЛИФО)

Вид расходов	Особенности определения НБ
Расходы на оплату труда (ст. 255)	Признаются по элементам расходов ежемесячно исходя из начисленных сумм
Суммы амортизации (ст. 256-259)	Начисляются ежемесячно по амортизируемому имуществу, находящемуся в собственности налогоплательщика, одним из двух методов (линейным и нелинейным), используется право ускоренной амортизации, с 2009 г. разрешено менять метод амортизации с начала периода
Расходы на НИОКР (ст. 262)	С 2009 г. уменьшают налоговую базу в полуторном размере фактических затрат в периоде их осуществления

Расходы на производство и реализацию (прямые и косвенные, ст. 252):

- Это деление не применяется для внереализационных расходов и не применяется организациями, использующими кассовый метод;
- Правила деления на прямые и косвенные расходы различны для производственной и торговой деятельности;
- К ним относятся (ст. 253):
 - расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой, приобретением и (или) реализацией ТРУИ;
 - 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 (или) реализацией.

Они подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Прямые³ расходы (производственная деятельность):

- Сырье, материалы для производства реализованной продукции;
- Комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- Амортизация производственного оборудования;
- Оплата труда производственного персонала + ОВСФ 30%;
 - Частично распределяются на стоимость продукции, реализованной в данном периоде;
 - Частично распределяются на остатки НЗП, ГП (нормы (% от выручки или себестоимости) и нормативы (рубль за лошадиную силу) (прошлые годы + сезонность), индивидуально – договоры).

³ Переменные затраты зависят от объема производства, а прямые не всегда, они зависят от выручки (рост или падение)

Косвенные расходы⁴ (производственная деятельность):

- Прочие материальные расходы;
- Амортизация оборудования, не участвующего в производстве;
- Прочие расходы на оплату труда + ОВСФ;
 - Косвенные расходы текущего отчетного периода полностью уменьшают налоговую базу этого периода.

Организация учета и оплаты труда (Трудовой кодекс РФ):

- Повременная (тарифная) система оплаты труда. Оплата производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы. В основе расчета – оклад или тариф.
 - Простая повременная: Оклад = 1000 руб., отработано 20 дней из 25 положенных;
 - Премиальная повременная: ЗП = ЗП по тарифу + премия в % от оклада;
- Сдельная система оплаты труда. Оплата производится за объем выполненных работ, независимо от потраченного времени. В основе расчета – сдельные расценки.
 - Прямая сдельная: ЗП = сдельная расценка за ед-цу работ * объем работ;
 - Сдельно-премиальная: ЗП = ЗП прямая сдельная + % за перевыполнение плана;
 - Сдельно-прогрессивная: Увеличенные расценки оплаты за выработку сверх нормы;
 - Косвенно-сдельная: ЗП вспомогательных рабочих = % от ЗП основных рабочих;
 - Аккордная: Объем работ и расценок устанавливается на бригаду, выплаты участникам зависят от квалификации и коэффициента трудового участия работника;
- Комиссионная система оплаты труда. оплата производится в размере процента от выручки организации:
 - С применением минимального оклада: ЗП = минимальный оклад + % от выручки;
 - Без применения минимального оклада: ЗП = % от выручки организации.

Способ распределения прямых расходов зависит от вида деятельности налогоплательщика.

Вид деятельности	Способ распределения прямых затрат
Обработка и переработка	Доля остатка сырья в производстве на конец месяца в общем потреблении сырья за месяц
Выполнение работ, оказание услуг	Доля незавершенных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг), выполненных за месяц
Прочие виды деятельности	Доля прямых затрат в плановой (нормативной) стоимости продукции

Прямые расходы (торговая деятельность), ст. 320:

- Стоимость реализованных товаров + транспортные расходы

Косвенные расходы (торговая деятельность), ст. 320:

- Все прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров;

⁴ Пусть достигнута экономия на условно-переменных расходах, тогда выручка тоже должна уменьшиться (исключение – более дешевое сырье). Условно-постоянные затраты (амортизация + з/п) останутся на том же уровне. Выручка уменьшилась, операционный рычаг увеличился, точка безубыточности увеличилась -> плохо.

- Косвенные расходы текущего отчетного периода уменьшают налоговую базу в полном объеме, без распределения на будущие периоды.

Транспортные расходы текущего отчетного периода частично уменьшают налоговую базу, а частично – распределяются на остатки товаров на складе.

Таможенные пошлины, налоги и сборы, не включаемые в цену товаров (ст. 264):

- Таможенные пошлины учитываются в налоговом учете в составе прочих расходов;
- Аналогично для земельного участка и налога на имущество;
- Амортизационная премия 10%.

Расходы, признаваемые в пределах норм и нормативов

1. Представительские расходы;
2. Расходы на рекламу;
3. Расходы на обучение персонала;
4. Расходы на страхование;
5. Проценты;
6. Расходы на НИОКР.

Представительские расходы (п. 2 ст. 264):

- расходы на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества, участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа, независимо от места проведения мероприятий;
- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах;
- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и заседания руководящего органа и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- оплата услуг переводчиков, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период (без взносов).

Расходы на рекламу (п. 4 ст. 264) вычитаются в полном объеме:

- Реклама в СМИ (телевидение, радио, печать, информационные сети);
- Наружная реклама (стенды, щиты и т.п.);
- Участие в выставках и ярмарках, оформление стендов, изготовление брошюр и каталогов.

К расходам на рекламу в целях налогообложения относятся (учитываются в составе прочих расходов в полном объеме):

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в т. ч. объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, работах, услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Эти расходы учитываются в составе прочих расходов в полном объеме. Но, расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы (письма, открытки, фирменные пакеты), не перечисленные выше признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Расходы на обучение персонала:

- Расходы на обучение персонала учитываются в полном объеме (норматива не установлено), но лишь при одновременном выполнении следующих условий:
 - Договор заключен с российским образовательным учреждением, имеющим государственную аккредитацию (получившим соответствующую лицензию) или иностранным образовательным учреждением, имеющим соответствующий статус
 - Обучение проходят штатные работники налогоплательщика.

Расходы на страхование:

- Если не наступило страхового случая, то обычно снижают тариф; возможен регресс собственной страховой компании;
- 1. Расходы по обязательным видам страхования принимаются к вычету в пределах тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством.
- 2. Расходы по добровольному страхованию имущества и ответственности принимаются к вычету только в размере фактических затрат (п. 1, 3 ст. 263).
- 3. Расходы по добровольному страхованию работников принимаются к вычету в следующих размерах:

Вид добровольного страхования работников	Условия договора, при которых возможен вычет	Норматив вычета (п. 16 ст. 255)
Страхование жизни	Срок – <u>не менее 5 лет</u> . Отсутствие выплат в течение первых 5 лет	12% от расходов на оплату труда ФОТ (суммарно для обоих видов страхования)
Пенсионное страхование добровольное и (или) негосударственное	Выплаты – только при достижении <u>пенсионного возраста</u> и далее пожизненно	
Медицинское страхование	Срок – <u>не менее 1 года</u>	6% от ФОТ
Страхование на случай смерти работника / утраты трудоспособности	Покрывает только случаи, связанные исполнением трудовых обязанностей	15 000 руб. на одного работника в год

Проценты, ст. 269:

- Режим вычета процентов одинаков для долговых обязательств любого вида, независимо от того, как они оформлены (кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы и др.)

- В общем случае для признания процентов расходами необходимо определить средний уровень процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях. Проценты по данному долговому обязательству принимаются к вычету в пределах «средний уровень процентов, выданных на сопоставимых условиях + 20%»
- При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, проценты подлежат вычету в пределах (ст. 269):
 - Ставки рефинансирования, увеличенной в 1.1 раза;
 - 22% (15%) по долгам в иностранной валюте;
 - В п. 1 ст. 269 НК РФ сохранилось стандартное положение. При отсутствии долговых обязательств перед рос. орг., выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1.1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях. И равной 15% по долговым обязательствам в иностранной валюте. Однако это правило будет действовать, только если иное не предусмотрено в п. 1.1 ст. 269 НК РФ.
 - С 1/1/11 по 31/12/12 ставка рефинансирования может быть увеличена в 1.8 раза, для валютных кредитов – не более 80% коэффициента рефинансирования;
 - Ограничение нужно, чтобы собственники не снимали деньги через доморощенный рычаг.

Расходы на НИОКР (п. 2 ст. 262):

- Расходами на НИОКР признаются затраты не только на создание новой или усовершенствование производимой продукции, но и на новые или усовершенствованные технологии, методы организации производства и управления;
- Предусмотрено, что расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, и включая в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5;
- С 2012 периодом их признания является момент их завершения;
- Кроме того, устанавливается перечень таких расходов. В частности, в него входят следующие затраты, непосредственно связанные с выполнением НИОКР:
 - Амортизационные отчисления;
 - Расходы на оплату труда;
 - Материальные расходы;
 - Иные расходы;
 - Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности;
- Налогоплательщики вправе формировать резерв предстоящих расходов на НИОКР;
- Налоговый учет расходов на НИОКР ведется с учетом особенностей, установленных ст. 332.1 НК РФ;
- Момент включения расходов на НИОКР в НБ не связывается с использованием исследований и разработок в производстве и (или) при реализации ТРУИ.

Помимо этого, к расходам на НИОКР, как и раньше, относятся стоимость работ, оплаченных налогоплательщиком-заказчиком по соответствующим договорам, а также отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике".

Все эти затраты учитываются в прочих расходах одновременно: отчисления в фонды списываются в момент их перечисления, а остальные расходы - в период завершения

соответствующих исследований (их отдельных этапов). При этом признание затрат не зависит от результатов НИОКР. Также согласно новой редакции ст. 262 НК РФ момент включения расходов на НИОКР в налоговую базу не связывается с использованием исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Как и прежде, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, перечень которых утвержден Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, учитываются с применением коэффициента 1.5. Однако с 2012 г. периодом их признания считается момент завершения соответствующих исследований и разработок, а не период осуществления таких затрат.

При этом налогоплательщик, применяющий коэффициент 1.5, должен представить в налоговый орган по месту своего нахождения отчет о выполненных НИОКР. Сделать это организация обязана одновременно с подачей декларации по итогам налогового периода, в котором завершены соответствующие исследования и разработки.

Важно отметить, что такой отчет должен соответствовать ГОСТ 7.32-2001 и подаваться в отношении каждого исследования или разработки.

Инспекция же вправе назначить экспертизу этого отчета, которая может производиться государственными академиями наук, федеральными и национальными исследовательскими университетами, государственными научными центрами, национальными исследовательскими центрами или федеральными центрами науки и высоких технологий.

В случае непредставления отчета расходы на НИОКР признаются только в размере фактических затрат.

Резерв предстоящих расходов на НИОКР:

- Федеральный закон от 07.06.2011 № 132-ФЗ дополнил Налоговый кодекс РФ статьей 267.2, регламентирующей порядок формирования резерва предстоящих расходов на НИОКР. Раньше данный резерв нельзя было создать, а с 2012 г. у налогоплательщика появится такая возможность, однако это необходимо закрепить в учетной политике;
- Сам резерв создается на основании программы проведения НИОКР. При этом для каждой утвержденной программы формируется отдельный резерв на срок, на который запланировано проведение соответствующих исследований и разработок, но не более чем на два года. Выбранный срок также подлежит отражению в учетной политике;
- Что касается размера резерва, то он не должен превышать планируемые расходы (смету) на реализацию утвержденной программы;
- В ст. 267.2 также приведена формула расчета предельных отчислений в резерв, которые признаются прочими расходами налогоплательщика на последнее число отчетного (налогового) периода;
- Организация, создавшая резерв предстоящих расходов на НИОКР, затраты по реализации утвержденных программ списывает за счет этого резерва. Если фактические затраты на НИОКР окажутся больше, чем сумма, на которую сформирован резерв, то разница между указанными суммами учитывается в расходах в соответствии со ст. 262 и 332.1 НК РФ;
- Если же в установленный срок резерв не полностью использован, то оставшаяся сумма подлежит восстановлению в составе внереализационных доходов отчетного (налогового) периода, в котором были произведены соответствующие отчисления.

Налоговый учет расходов на НИОКР и амортизация:

- С 2012 г. появится ст. 332.1 НК РФ, устанавливающая особенности ведения налогового учета расходов на НИОКР. В частности, в ней рассмотрен порядок формирования этих затрат в аналитическом учете, а также приведена информация, которая должна содержаться в налоговых регистрах.

Амортизация объектов, используемых для выполнения НИОКР

- Помимо прочего, изменения, связанные с расходами на НИОКР, касаются и ст. 258 НК РФ, с 2012 г. амортизируемое имущество, используемое для выполнения НИОКР, формирует отдельную подгруппу в составе амортизационной группы у налогоплательщика, применяющего нелинейный метод.
- Указанные выше положения применяются только с 01.01.2012.

НИОКР+ОИС, НМА: выбор порядка признания расходов на НИОКР (п. 9 ст. 262):

- С 2012 право выбирать порядок признания:
 - Через механизм амортизации;
 - В составе прочих расходов в течение 2х лет;
- Порядок отражается в учетной политике;
- Убыток не уменьшает налогооблагаемую прибыль;
- Признаются расходы по НИОКР для собственных нужд.

Лимиты списания для НИОКР:

- С 2012 отчисления в фонды включаются в расходы только в размере не более 1.5% доходов от реализации;
- Для иных затрат – не более 75% от суммы расходов на оплату труда на НИОКР (только при применении коэффициента 1.5, то есть сверхнормативные расходы не учитываются в повышенном размере).

Компенсация за использование личного транспорта:

- Легковые (до 2 л³) – 1 200 руб. /мес.;
- Легковые (свыше 2 л³) – 1 500 руб. /мес.;
- Мотоциклы – 600 руб. /мес.

Займы сотрудникам на жилье: включаются в расходы в размере, не превышающем 3% суммы расходов на оплату труда.

Ставки налога на прибыль

Плательщики	Налоговая ставка и вид налоговой базы
ЮЛ, осуществляющие деятельность на территории РФ (представительства)	1. Прибыль от всех остальных видов деятельности 20% = 2(ФБ)+18% (РегБ) 2. Дивиденды от российских организаций 0% при условии 365 кал. дн. владения более 50%+1 вкладом в УК (и не менее 50% от суммы див.) и сумма инвестиции в УК превышает 500 млн. руб. 3. Дивиденды от российских организаций (не вкл. в п. 2) 9% 4. Дивиденды от иностранных организаций 15% 5. Проценты по государственным и муниципальным ц/б 15%
Иностранные организации с доходов, не связанных с деятельностью в РФ	1. Прибыль от всех остальных видов деятельности 20% (ФБ) 2. Доходы от аренды, содержания судов, самолетов и проч. транспортных средств в связи с м/н перевозками 10% (ФБ) 3. Дивиденды от российских организаций 15% (ФБ) 4. Проценты по государственным и муниципальным ц/б 15% (ФБ)

Порядок, сроки уплаты, отчетность

- Налоговым периодом признается календарный ГОД, Ст. 285 НК РФ;
- Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
 - Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года;
- Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации:
 - Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца;
 - Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.

Амортизация – способ перенесения стоимости ОС и НМА на финансовый результат

Начисление амортизации

- Методы расчета сумм амортизации: линейный и нелинейный;
- К амортизируемому имуществу относятся основные средства и нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. Некоторые виды имущества не подлежат амортизации;
- С 1.1.2011 по отдельным видам НМА, указанным в п. 3 ст. 257 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования, который не может быть менее двух лет;
- Предусмотрено право изменения метода начисления амортизации с начала очередного налогового периода.

Амортизируемое имущество:

- В первоначальную стоимость амортизируемого имущества включаются все расходы на приобретение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором имущество пригодно для использования. Первоначальная стоимость изменяется только в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации (ст. 257 НК РФ);
- Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (ст. 256 НК РФ);
- Некоторые виды имущества не подлежат амортизации;
- Амортизация по имуществу, права на которое подлежат государственной регистрации, начисляется с момента подачи документов на регистрацию;
- Амортизация по имуществу, переданному в аренду, начисляется той стороной, у которой данное имущество должно учитываться по условиям договора;
- В налоговом учете применяются два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный (п. 1 статьи 259 НК РФ). При применении одного из этих методов сумма амортизации определяется для целей налогообложения ежемесячно, в соответствии с нормой амортизации, исходя из срока полезного использования объекта;
- Существует специальный повышающий коэффициент по норме амортизации.

Не подлежат амортизации:

- Земля;
- Материально-производственные запасы, товары;
- Имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование;
- Имущество, переведенное на консервацию на срок более 3 месяцев;
- Имущество, находящееся на реконструкции и модернизации на срок свыше 12 месяцев;
- Объекты незавершенного строительства;
- Имущество бюджетных и некоммерческих организаций, используемое для деятельности, не являющейся предпринимательской;
- Ценные бумаги.

Новое при определении амортизации

С 2009 предусмотрено, что не только основные средства, но и нематериальные активы (НМА) объединяются в амортизационные группы. НМА включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования (п. 2 статьи 258 НК РФ). С 1.1.2011 по отдельным видам нематериальных активов, указанным в п. 3 ст. 257 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования, который не может быть менее двух лет. В частности, таким правом можно воспользоваться в отношении исключительных прав на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы ЭВМ.

Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (ред. от 27.07.10) и со сроком использования более 12 мес. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, кроме НДС и акцизов.

При проведении налогоплательщиком переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом) и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (более 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо:

- наличие способности приносить экономические выгоды (доход);
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование нематериального актива и исключительного права на него.

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, кроме НДС и акцизов. Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата НИОКР;
- интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификация и способность к труду.

Методы расчета сумм амортизации (ст. 259 и ст. 3 ФЗ от 26. 11. 2008 № 224-ФЗ)

Виды объектов основных средств	Линейный	Нелинейный
Здания, сооружения, передаточные устройства, нематериальные активы, входящие в 8, 9, 10 амортизационные группы	Вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации применяется <u>линейный метод</u> начисления амортизации	
Все остальные объекты	Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества	Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе)

Линейный метод

- сумма амортизации за один месяц определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации;
- Норма амортизации определяется по формуле: $K = (1/n) \times 100\%$, где K - норма амортизации; n - срок полезного использования в месяцах.

Номер группы	Срок полезного использования основного средства
1	От 1 года до 2 лет включительно
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Свыше 30

Нелинейный метод:

- Сумма амортизации за один месяц определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации. Сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле: $A = (K/100) \cdot B$,
 - где A - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
 - B - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
 - k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).
- С месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость достигнет 20% от первоначальной (восстановительной) стоимости объекта, амортизация начисляется в следующем порядке:
 1. остаточная стоимость объекта фиксируется как базовая стоимость для дальнейших расчетов;
 2. сумма начисляемой за один месяц амортизации определяется путем деления базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до конца срока полезного использования.

Ежемесячные нормы для амортизационных групп при нелинейной амортизации

Номер группы	Срок полезного использования	Норма амортизации для нелинейного метода (ст. 259. 2 НК РФ)
1	От 1 года до 2 лет включительно	14.3
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	8.8
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	5.6
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	3.8
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	2.7
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	1.8
7	Свыше 15 лет до 20 лет	1.3

Номер группы	Срок полезного использования	Норма амортизации для нелинейного метода (ст. 259. 2 НК РФ)
	включительно	
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	1.0
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	0.8
10	Свыше 30	0.7

В случае, если остаточная стоимость группы становится менее 40 000 руб., в следующем месяце оставшаяся сумма списывается на внереализационные расходы текущего периода – это принцип суммированного начисления амортизации (< 40000 руб. спис.).

Повышающие коэффициенты

К основной норме амортизации допускается применять специальный коэффициент

Амортизируемое имущество	Коэффициент
Основные средства, используемые для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности	не выше 2
Налогоплательщики - организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны в отношении собственных основных средств	не выше 2
Налогоплательщики - сельскохозяйственные организации промышленного типа в отношении собственных основных средств	не выше 2
Амортизируемые основные средства, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности	не выше 2 (пункт введен 23. 11. 2009 N 261-ФЗ)
Основные средства, которые являются предметом договора лизинга	не выше 3
Основные средства, используемые только для осуществления научно-технической деятельности	не выше 3

Амортизационная премия

С 2006 г. согласно пп. 1.1 п. 1 ст. 259 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно). А также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Таким образом, данное положение позволяет одновременно относить на расходы до 10% стоимости капитальных вложений и в дальнейшем начислять амортизацию на оставшиеся 90% их стоимости. Это существенно позволяет экономить на налоговых платежах.

С 2008 налогоплательщик имеет право включать в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (п. 1.1 ст. 258) за исключением основных средств, полученных безвозмездно и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств

Эта амортизационная ПРЕМИЯ (п. 9 ст. 258), равная 10% первоначальной стоимости основных средств, признается в том отчетном периоде, в котором начинается начисление амортизации ОС (п. 3 ст 272) и учитывается в составе прочих расходов.

Далее увеличен до 30% размер амортизационной премии по капитальным вложениям, а также в отношении расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой 3-7 амортизационным группам.

Курсовые и суммовые разницы

Положительные курсовые разницы

- При пересчете ДС на валютном счете и ДЗ, если на дату осуществления операции вырос курс;
- При пересчете КЗ, если на дату осуществления операции курс снизился.

Отрицательная курсовая разница

- От перемещения обязательств и требований, имущества в виде валютных ценностей

Положительная суммовая разница

- Если с даты реализации товара до даты их оплаты курс валюты вырос, рублевая задолженность покупателя увеличится.

Отрицательная суммовая разница

- Если с даты реализации товара до даты их оплаты курс валюты понизился, рублевая задолженность покупателя уменьшилась.

Убытки (ст. 283)

- Превышение расходов над доходами;
- Величина убытка определяется по итогам календарного года;
- Право переноса убытка на будущие 10 лет.

Виды убытков:

- Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем;
- Суммы ДЗ, по которым истек срок давности, а также другие долги, нереальные к взысканию;
- Потери от брака;
- Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- Потери в виде недостачи.

Льготное налогообложение

Не включаются в НБ:

- Инвестиции, полученные от иностранных инвесторов на капитальные вложения производственного назначения при их использовании в течение одного года;

- Инвестиции, полученные при проведении инвестиционных торгов;
- Гранты.
- Ипотечный агент освобождается от налога на прибыль по своей уставной деятельности;
- Общественные организации инвалидов могут списывать часть расходов.

4. Налог на добавленную стоимость (ст. 143-178 гл. 21 НК РФ)

Характеристика

НДС – это косвенный многоступенчатый налог, обложение которым охватывает товарооборот внутреннего рынка и оборот, складывающийся при осуществлении внешнеторговых операций.

Это означает, что при реализации ТРУ налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых ТРУ обязан предъявить к оплате покупателю и сумму уплаченного НДС. Тем самым налогоплательщик имеет возможность переложить свои расходы по уплате НДС на покупателя, который в свою очередь при перепродаже товара обязан исчислить НДС, переложив бремя по его уплате на «своего» покупателя и так далее – вплоть до конечного потребителя.

В результате процесса перепродажи товаров реальное налоговое бремя уплаты НДС в конечном итоге несут не налогоплательщики, а конечный потребитель товаров (работ, услуг) (далее ТРУ).

Базовая схема расчета

«Исходящий» НДС к уплате (с авансов и выручки) – «Входящий» НДС к вычету (с инвестиций, лизинга, сырья и материалов) = НДС к уплате в бюджет (к возмещению из бюджета)

НДС к уплате в бюджет (ст. 153, 156)

Разница между:

- Суммами НДС, полученными или подлежащими получению от покупателей за реализованные им ТРУ;
- Суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за оприходованные ТРУ, стоимость которых относится на расходы, учитываемая при исчислении налога на прибыль (счет-фактура + подтверждение оплаты).

Плательщики (ст. 143)

- Организации.
- Индивидуальные предприниматели.
- Лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу РФ.
- Налогоплательщики, совершающие операции с нефтепродуктами. Должны получить свидетельства о регистрации в налоговом органе.

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС (ст. 145)

- Освобождение имеет уведомительный характер
- Организации и индивидуальные предприниматели, если в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев выручка (без НДС) не превысила в совокупности 2 млн. рублей.
- Освобождение не применяется к налогоплательщикам, реализующим подакцизную продукцию, а также в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ

НЕ плательщики:

- Получившие освобождение;
- Перешедшие на УСН и на ЕНВД (ст. 346.11 и 346.26).

Особенности учета НДС

1. Место реализации
2. Момент признания
3. Счет фактура
4. Постановка на учет

Постановка на учет:

- Организации – по месту нахождения;
- ИП – по месту жительства;
- Иностранские организации – по месту нахождения представительства.

Критерии определения места реализации:

- Товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- Товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на территории РФ.

Момент определения НБ:

Наиболее ранняя из следующих дат:

- День отгрузки (передачи) ТРУИ;
- День оплаты (частичной оплаты) ТРУИ.

Объект налогообложения (ст. 146)

- «Исходящий» НДС;
- Реализация ТРУ на территории РФ, в т. ч. реализация предметов залога и передача ТРУ по соглашению о предоставлении отступного или новации, переуступка права требования долга, реализация предприятия как имущественного комплекса и передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

НЕ объект налогообложения:

- Передача имущества:
 - инвестиционного характера;
 - участнику общества при его выходе (В пределах первоначального взноса);
 - участнику договора простого товарищества при выделе (разделе) имущества (В пределах первоначального взноса);
 - правопреемнику при реорганизации;
 - Некоммерческой орг. на уставную деятельность;
- Операции, связанные с обращением валюты;
- Конфискация, наследование;

- Обращение в собственность бесхозяйных вещей;
- Передача имущества при приватизации, передача объектов соцкультсферы и инфраструктуры органам гос. власти
- Выполнение некоторых работ (оказание услуг) органами гос. власти;
- Выполнение работ (оказание услуг) рамках дополнительных мероприятия, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ, реализуемых в соответствии с решениями Правительства РФ (пункт введен ФЗ 05.04.2010 N 41-ФЗ).

Операции, не подлежащие налогообложению (ст. 146):

- Операции, перечисленные в п. 3 ст. 39 (валюта, УК, передача активов правопреемнику при реорганизации, взнос и выбытие в пределах вклада в УК, некоммерческим организациям в УК, жилье, конфискат);
- передача безвозмездно объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электро- и газовых сетей и других объектов органам государственной власти и местного самоуправления;
- выполнение работ (услуг) органами государственной власти в рамках функций, возложенных на них законами;
- передача безвозмездно объектов основных средств органам власти и управления, а также бюджетным учреждениям и государственным унитарным предприятиям;
- реализация земельных участков (долей в них).

Налоговый период (ст. 163)

- Налоговый период - квартал (с 2009)
- Порядок и сроки уплаты (ст. 154-162):
 - Все налогоплательщики (в т. ч. налоговые агенты) представляют соответствующие налоговые декларации не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая база

- Выручка от реализации ТРУИ в денежной, натуральной формах (в т. ч. оплата ценными бумагами), исходя из всех доходов налогоплательщика;
- Выручка (доходы) в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) ТРУИ;
- Стоимость реализуемых ТРУ с учетом акцизов и без включения в них НДС;
- А также:
 - Авансы;
 - Финансовая помощь;
 - Полученные проценты/дисконт, в части превышающей ставку рефинансирования;
 - Полученные страховые возмещения.
- Если ставки одинаковые – суммарно, если разные – отдельно.

НБ определяется с учетом сумм (ст. 154):

- оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок ТРУ, облагаемых НДС, за исключением предстоящих поставок ТРУ с производственным циклом свыше 6 месяцев и нулевой ставкой;
- полученных за реализованные ТРУ в виде финансовой помощи на пополнение фондов специального назначения;

- в счет увеличения доходов, полученных в виде процента (дисконта) по облигациям и векселям, в счет оплаты за ТРУ, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента по ставке рефинансирования ЦБ РФ;
- полученных страховых выплат.

НБ НДС исчисляется:

- при применении одинаковой ставки - суммарно по всем видам операций;
- при применении различных ставок - отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг).

Не учитываются:

- Расчеты с акционерами и дочерними обществами, если они не связаны с реализацией
- Средства, перечисляемые собственником на содержание созданных им учреждений
- Бюджетные средства, полученные организациями на возвратной и безвозвратной основе
- Денежные средства, полученные от организаций, осуществляющих благотворительную деятельность.

От налогообложения НДС освобождаются

- медицина, образование, культура, социальная сфера
- транспорт и связь
- операции с драгоценными металлами и камнями
- банковские операции
- реализация ценных бумаг, прочие операции на финансовом и фондовом рынках
- реализация долей в уставном (складочном) капитале
- услуги по страхованию
- научно-исследовательская деятельность
- деятельность организаций инвалидов
- безвозмездная помощь (содействие)
- некоторые другие товары (работы, услуги)

Особенности определения налоговой базы НДС при реализации (ст. 155-162 НК РФ)

- ТРУИ, в т. ч. по товарообменным (бартерным) операциям, а также на безвозмездной основе, при передаче права собственности, при передаче ТРУИ в счет оплаты труда - как их стоимость с учетом акцизов и без учета НДС,
- имущества, подлежащего учету по стоимости с уплаченным НДС, - как разница между ценой реализуемого имущества (с учетом НДС, акцизов) и остаточной стоимостью имущества с учетом переоценок.
- сельхозпродукции, закупленной у ФЛ, не являющихся налогоплательщиками, и продуктов ее переработки - как разница между ценой (с учетом НДС) и ценой приобретения продукции.
- услуг по производству товаров из давальческого сырья - как стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов и без учета НДС.
- ТРУ по срочным сделкам - как их стоимость, указанная в договоре, но не ниже их стоимости, определяемой в соответствии со статьей 40 НК РФ с учетом акцизов и без учета НДС.
- ТРУ с учетом субвенций из бюджетов с применением государственных регулируемых цен - как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации;

- Товаров в многооборотной таре залоговые цены не включаются в налоговую базу, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

Порядок исчисления налоговой базы (ст. 154 п. 1)

- Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.
- При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма: [таможенной стоимости этих товаров + подлежащей уплате таможенной пошлины + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам)]*18%;
- Кроме того существует таможенное оформление, обычно менее 1% от таможенной стоимости. Списывается на прочие расходы.

Особые случаи определения налоговой базы

- Комиссионная торговля;
- Цессия (уступка прав требования);
- Реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога;
- Аренда государственного имущества;
- Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса Транспорт и связь;
- Реализация по товарообменным (бартерным) операциям
- Реализация на безвозмездной основе;
- Передача права собственности на предмет залога;
- Передача товаров (работ, услуг) при оплате труда в натуральной форме;
- Реализация товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами;
- Реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц.

Ставки

Ставка 0% НДС (льготная)

- по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- работы, выполняемые организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, а также услуги, оказываемые такими компаниями (транспортировка нефти и нефтепродуктов от пункта отправления на территории РФ до ее границы либо до пункта перевалки, расположенного на территории РФ, перевалка и перегрузка нефти и нефтепродуктов, вывозимых за пределы РФ);
- услуги по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа;
- услуги, оказываемые организацией по управлению единой национальной электрической сетью по передаче по такой сети электроэнергии, поставка которой осуществляется из электроэнергетической системы РФ в электроэнергетические системы иностранных государств;
- предоставление железнодорожного подвижного состава для перевозки экспортируемых товаров и вывозимых из России продуктов переработки;
- работы, выполняемые организациями внутреннего водного транспорта, и услуги, оказываемые такими организациями.

Ставка 10% НДС (льготная) применяется при реализации (ст. 164 п. 2):

- некоторых продовольственных товаров:
 - мяса и мясопродуктов;
 - молока и молокопродуктов;
 - яиц и яйцепродуктов;
 - масла растительного;
 - маргарина;
 - сахара, включая сахар-сырец;
 - соли;
 - зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
 - хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
 - крупы;
 - муки;
 - макаронных изделий;
 - рыбы живой;
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);
- товаров для детей.

Ставка 10/110 и 18/118

- Является расчетной ставкой;
- При исчислении НДС с авансовых платежей;
- **с процентов (дисконта) по товарному кредиту, по векселям и облигациям, полученным за реализованные ТРУ;**
- при реализации имущества, учитываемого с НДС;
- при удержании налога с выплат иностранным организациям, реализация которых облагается по ставке 10% и 18% соответственно.

Налоговые вычеты

Это сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами НДС, полученными или подлежащими получению от покупателей за реализованные им ТРУ, и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за оприходованные материальные ресурсы, работы, услуги, стоимость которых относится на расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль.

Налоговые вычеты «входящего НДС» (ст. 171)

- Предъявляемые поставщиками покупателям за приобретаемые ТРУ
- Уплаченные на таможне при ввозе ТРУ на территорию РФ
- Уплаченные продавцом по реализованным ТРУ, в случае возврата
- Уплаченные с полученных от покупателей (заказчиков) авансов под поставки ТРУ в будущем. НДС с авансов принимается к вычету после реализации ТРУ покупателям
- Уплаченные подрядчикам за выполненные СМР, в т. ч., хозяйственным способом
- Уплаченные в бюджет налоговыми агентами, например НДС с платежей иностранным ЮЛ.

Вычеты «входящего НДС» по нормируемым расходам

- Вычеты «входящего НДС» по нормируемым расходам можно принять к вычету в пределах нормативов
- Некоторые виды расходов уменьшают налоговую базу по НДС как по налогу на прибыль не полностью, а в пределах норм (реклама, представительские расходы)
- Основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету являются:
 - счет-фактура, составленный в соответствии с законодательством РФ, документы, подтверждающие фактическую уплату сумм налога;
 - документы, подтверждающие уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо иные документы согласно НК РФ.

Формирование вычетов «входящего НДС»

1 группа	2 группа	3 группа
Ресурсы использованы исключительно для операций, облагаемых НДС	Ресурсы использованы как для облагаемых так и не облагаемых НДС операций	Ресурсы использованы исключительно для операций, не облагаемых НДС
«Входящий НДС» может быть принят к вычету	«Входящий НДС» может быть принят к вычету частично, в той части, которая относится к облагаемым операциям. Другая часть «входящего НДС» относится на расходы	«Входящий НДС» к вычету не принимается и относится на расходы (увеличивает стоимость ресурса). Как упрощенка.

Отнесение сумм НДС на расходы

- В определенных случаях уплаченные поставщикам суммы НДС не принимаются к вычету, а учитываются в стоимости приобретаемых товаров (в том числе ОС и НМА), работ и услуг
- Условия включения сумм НДС в стоимость товаров (работ, услуг):
 - приобретение (ввоз) ТРУ лицами, не являющимися налогоплательщиками или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика;
 - использование приобретенных (ввозимых) товаров (работ, услуг) для осуществления операций по:
 - производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению;
 - передаче, выполнению для собственных нужд товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению;
 - производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
 - реализации (передаче) товаров (работ, услуг), не признаваемых объектом налогообложения.

Льготы

- льготы по реализации - ст. 149 (мед. услуги, УК, образование, жилье, госпошлина, НИОКР, земля).

- Не подлежат н/о - передача для собственных нужд религиозных организаций, банковские и страховые операции, драгоценные металлы, займы, задаток, нотариат, валюта, ц/б)
- Услуги управляющих товарищей по ведению общих дел в рамках договора инвестиционного товарищества с 2012 не облагаются НДС (подп. 33, 34 п. 3 ст. 149 НК РФ):
 - передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также при выделе доли участника из общего имущества инвестиционного товарищества или разделе такого имущества.
- Суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению при передаче имущества в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества, а также при выделе доли участника из общего имущества инвестиционного товарищества или разделе такого имущества (п. 3 ст. 170 НК РФ).

Возмещение налога

- После представления налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении **камеральной налоговой проверки**.
- Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.
- В случае выявления нарушений составляется акт налоговой проверки. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и штрафам, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения долгов.
- Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении в течение 5 дней со дня его принятия.
- Поручение на возврат суммы налога направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение 5 дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога. В некоторых случаях налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога.

Сравнительная характеристика акцизов с таможенными пошлинами и НДС

- Акциз - вид косвенного налога, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию но на товарах, доставляемых из-за границы.
- Налог на добавленную стоимость - вид косвенного налога; форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации; НДС - стабильный, регулярный источник доходов.
- Таможенная пошлина - вид косвенного налога, в виде взноса (платежа) на импортные, экспортные и транзитные товары, поступающие в доход государственного бюджета;
- Как и налог на добавленную стоимость, акциз увеличивает цену товара и поэтому оплачивается потребителем. Однако если налогом на добавленную стоимость облагается лишь стоимость товара, добавленная обработкой, то акцизом облагается вся стоимость товара, включая и материальные затраты.

5. Специальные налоговые режимы

Налоговые режимы:

1. Общий режим - общая система налогообложения (ОСН)
2. Специальные режимы:
 - Упрощенная система налогообложения (УСНО)

- Упрощенная система налогообложения на основе патента
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Указанные в схеме режимы налогообложения могут применяться как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями.

Исключение составляет УСН на основе патента, применяемая только индивидуальными предпринимателями.

Выбор любого из налоговых режимов (кроме обязательного к применению единого налога на вмененный доход) является добровольным. Все специальные налоговые режимы имеют установленные законодательством условия и ограничения их применения. Для перехода на специальный режим налогообложения необходимо в установленные Налоговым кодексом сроки подать в территориальный налоговый орган соответствующее заявление.

Обратите внимание! Если Вы не определились с возможностью применения какого-либо из специальных налоговых режимов (за исключением ЕНВД), то «по умолчанию» должны осуществлять налогообложение своей предпринимательской деятельности в соответствии с общим режимом.

Сравнение режимов налогообложения

Критерии для сравнения	ИП в Общая система налогообложения (ОСН)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Единый налог на временный доход (ЕНВД)
Законодательство, регулирующее применение системы	НК РФ (гл. 23 "Налог на доходы физических лиц")	ФЗ от 29. 12. 95 №222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" и акты субъектов РФ.	Федеральный закон от 31. 07. 98 №148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" и акты субъектов РФ.
Возможность применения на территории отдельных субъектов РФ	на всей территории РФ вне зависимости от решений региональных органов власти (за исключением случаев установление единого налога на вмененный доход для доходов от ведения отдельных видов деятельности)	Может применяться на территории отдельных регионов РФ в соответствии с решениями органов власти субъектов РФ.	Может применяться на территории отдельных регионов РФ в соответствии с решениями органов власти субъектов РФ.
Принятие решения о применении системы налогообложения	Применяется ко всем доходам от ведения предпринимательской деятельности вне зависимости от желания предпринимателя (за исключением доходов, получаемых от ведения деятельности по упрощенной системе налогообложения и облагаемых единым налогом на вмененный доход).	Вопрос о применении системы решается предпринимателем самостоятельно при соблюдении условий, определенных в Законе №222-ФЗ.	Перевод на уплату налога осуществляется без согласия предпринимателя при условии осуществления им отдельных видов деятельности, прямо указанных в действующем законодательстве.
Порядок ведения учета доходов и расходов	Путем ведения Книги учета доходов и расходов (форма Книги приведена в Приложении к Порядку учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденному Приказом Минфина и МНС России от 21 марта 2001 г. №24н/БГ-3-08/419).	Путем ведения Книги учета доходов и расходов (форма Книги учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, приведена в приложении к Приказу Минфина РФ от 22 февраля 1996 г. №18).	Путем ведения книги учета доходов и расходов в произвольной форме.
Периодичность налоговых платежей	Авансовые платежи - 3 раза в год (п. 9 ст. 227 НК РФ) Окончательный расчет (при подаче декларации) - 1 раз в год.	Налоговые платежи (годовая стоимость патента) вносятся ежеквартально (п. 2 ст. 5 Закона № 222-ФЗ)	Ежемесячно путем осуществления авансового платежа в размере 100% суммы единого налога за

Критерии для сравнения	ИП в Общая система налогообложения (ОСН)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Единый налог на временный доход (ЕНВД)
			календарный месяц. Разрешается производить уплату единого налога путем авансового перечисления суммы единого налога за 3, 6,9 или 12 мес. (п. 2 ст. 6 Федерального закона № 148-ФЗ)
Периодичность представления отчетности	1 раз в год (при подаче налоговой декларации)	1 раз в квартал	1 раз в квартал

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Сущность УСН сводится к замене уплаты:

- Организации:
 - Налога на прибыль – 20% от н/о прибыли (кроме доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ);
 - Налога на имущество организации – 2.2% от среднегодовой стоимости имущества;
 - НДС (18%) за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - Взносы, кроме взносов ОПС (14%, 20%);
- Индивидуальные предприниматели:
 - Налога на доходы физических лиц – 13% (по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, кроме доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ);
 - Налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности);
 - НДС (18%) за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - Взносы, кроме взносов ОПС (14%, 20%).

Объекты налогообложения:

- Доходы по ставке 6% или;
- (Доходы-Расходы) по ставке 15%;
- при этом с 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. В СПб – 10%;
- Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиками до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН;
- В случае изменения выбранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН, налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году в котором впервые применена УСН (п. 1 ст. 346. 13 НК РФ) С 01.01.2008 объект налогообложения может меняться ежегодно с начала очередного налогового периода.

Обязательные условия-требования (ст. 346. 13)

1. Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не выше 100 человек;
2. Доход по итогам отчетного (налогового) периода - не выше 60 млн. руб. (или 20 млн. руб. умноженных на индекс дефлятор до 2009 и после 2013) (с 2013 может быть бюджет 75М);
3. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, в том числе амортизируемых - не выше 100 млн руб. (или использовать обратный лизинг);
4. Доля непосредственного участия других организаций - не более 25% (кроме УК общественных организаций инвалидов, а также организаций потребкооперации).

В 2009-2012 годах действует особый порядок перехода на УСН и подсчета годового лимита. Временно приостановлено использование коэффициентов-дефляторов. Подать заявление на УСН можно, если по итогам 9 месяцев выручка составляет не более 45 млн. руб. Некоторые организации и ИП не могут перейти на УСН, так как попадают в категорию лиц, перечисленных в пункте 3 статьи 346. 12 (например, для производителей подакцизных товаров, банков, страховщиков...)

Лимит доходов для перехода или продолжения применения УСН – 45 млн. руб. за 9 мес.

Право перейти на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), равно как и право на ее последующее применения, ограничивается лимитом доходов организации, который на 2012 г. не должен превышать 45 млн. руб.

К доходам, составляющим лимит, относятся доходы от реализации, внереализационные доходы, а также доходы, которые необходимо учесть при переходе на УСН с общего режима налогообложения. При расчете лимита не учитываются доходы, указанные в п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ. Сумма доходов рассчитывается по итогам 9 месяцев года, в котором подается заявление о переходе.

Право перехода на УСН у индивидуальных предпринимателей не связывается с лимитом доходов. Это следует из Письма Минфина России от 11. 12. 2008 №03-11-05/296.

Появляющиеся комментарии о возможном увеличении лимита перехода на УСН имеют под собой основания, так как законопроект, повышающий предельную сумму до 75 млн. руб. находится на согласовании в Минфине России. Однако даже в случае его принятия в этом году, поправки вступят в силу с 2012г. и будут применяться при переходе на УСН в 2013г.

Тарифы страховых взносов (2012) (ст. 58 ФЗ от 24/7/09 №212-ФЗ)

- 20% с суммы дохода до 512 тыс. руб. в год;
- из них: 20% в ПФ, 0% - ФСС, ФОМС;
- с суммы дохода свыше 512 тыс. руб. в год взносы не начисляются;
- при условии, что данный вид деятельности приносит более 70% доходов;
- с 2012 перечень льготных видов деятельности расширен (+ транспорт, связь, розница, фармацевтика).

Не вправе применять УСНО:

- организации, в том числе иностранные, имеющие филиалы, представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и др. формы адвокатских образований;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, занимающиеся игорным бизнесом, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- переведенные на уплату единого сельхозналога.
- бюджетные учреждения.

Объект НО - доходы

№	Что определяем	Как определяем
A1	Налоговая база	Сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
A2	Первоначальная сумма налога	$A1 \times 6\%$
A3	Сумма ранее уплаченных взносов на обязательное страхование, в т. ч. и фиксированные взносы ИП	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период)
A4	Расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период). До 2010 года эти взносы в вычет не принимались ($A4 = 0$)
A5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых ФСС)
A6	Размер вычета	Если $A2 \times 50\% \geq A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A3 + A4 + A5$ Если $A2 \times 50\% < A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A2 \times 50\%$
A7	Сумма налога за отчетный/налоговый период	$A2 - A6$
A8	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
A9	Сумма налога к уплате	$A7 - A8$ (надо платить, если результат больше нуля)

Объект НО – доходы минус расходы

№	Показатели	Комментарии
A1	Доходы (учитываемые при налогообложении)	сумма учитываемых доходов за год
A2	Расходы	сумма учитываемых расходов за год
A3	Налоговая база	Если $A1 - A2 > 0$, то налоговая база составит $A1 - A2$ Если $A1 - A2 < 0$, то налоговая база равна нулю
A4	Первоначальная сумма налога	$A3 \times 10\%$
A5	Сумма минимального налога	$A1 \times 1\%$
A6	Ранее уплаченные суммы (авансы)	Ранее уплаченные за налоговый период суммы налога
A7	Сумма налога к уплате	Если $A4 \geq A5$, то уплате подлежит $A4 - A6$ (надо платить, если результат больше нуля) Если $A4 < A5$, то уплате подлежит $A5$ (сумма авансовых платежей $A6$, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика)
A8	Итого уплачено налогов за период	$A6 + A7$

Особенности УСН

Налогоплательщики на УСН не являются плательщиками НДС, кроме:

- ввоза товаров на таможенную территорию РФ;
- уплаты НДС в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Налогоплательщики на УСН обязаны:

- уплачивать иные налоги, сборы, взносы;
- соблюдать порядок ведения кассовых операций;
- соблюдать порядок предоставления статистической отчетности;
- исполнять обязанности налоговых агентов.

Доходы, облагаемые на УСН в особом порядке с 1 января 2009 года (п. 2-3 ст. 346.11 НК РФ):

1. Организации:
 - дивиденды;
 - проценты по ценным бумагам, в п. 4 ст. 284 НК РФ (госуд. и муниципальным);
 - доходы учредителей доверительного управления: ипотечное покрытие, полученные на основании ипотечных сертификатов участия;
2. Индивидуальные предприниматели:
 - выигрыши и призы... в части превышения размеров, указанных в п. 28 ст. 217 НК РФ;
 - процентные доходы по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ;
 - сумма экономии на процентах при получении н/п заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ;
 - дивиденды;
 - проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 2007 г.;
 - доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 2007 г.

Порядок определения и признания доходов (ст. 346.15, 346.17 НК РФ)

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ. Не учитываются в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, налогообложение которых осуществляется налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 НК РФ. Т. е. существуют и не учитываемые при формировании налоговой базы доходы, а именно это ст. 251 НК РФ; п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ; п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ.

1. Кассовый метод признания: датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ,

- услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.
2. В доходах должны отражаться все полученные авансы независимо от того, когда будет исполнено обязательство по договору (см., например, Решение ВАС РФ от 20.01.2006 №4294/05).
 3. При использовании покупателем в расчетах векселя, датой получения доходов признается дата оплаты векселя или день передачи векселя по индоссаменту третьему лицу.
 4. В случае возврата сумм, ранее полученных в счет предоплаты, на сумму возврата уменьшаются доходы того периода, когда осуществляется возврат.

Порядок признания некоторых видов расходов при применении УСН

Вид расхода	Дата признания	Основание
1. Материальные расходы (в т. ч. Расходы по приобретению сырья и материалов). 2. Расходы на оплату труда. 3. Расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты). 4. Расходы по оплате услуг третьих лиц.	В момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.	пп. 1 п. 2 ст. 346. 17 НК РФ
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	По мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: ФИФО; ЛИФО; по средней стоимости; по стоимости единицы товара. Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты	пп. 2 п. 2 ст. 346. 17 НК РФ
1. Расходы на уплату налогов и сборов. 2. Расходы на погашение задолженности по уплате налогов и сборов.	1. Учитываются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. 2. Учитываются в пределах фактически погашенной задолженности в те периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.	пп. 3 п. 2 ст. 346. 17
Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов	Учитываются в порядке, установленном п. 3 ст. 346. 16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.	пп. 4 п. 2 ст. 346. 17 НК РФ

Расходы на основные средства и нематериальные активы (п. 3 ст. 346. 16 НК РФ)

- 1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) ОС в период применения УСН, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию; в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) НМА - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;
- 2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) ОС, а также НМА до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:
 - в отношении объектов со сроком полезного использования до 3 лет включительно - в течение первого календарного года применения УСН;
 - в отношении объектов со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения УСН - 50% стоимости, второго календарного года - 30% стоимости и третьего календарного года - 20% стоимости;
 - в отношении объектов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения УСН равными долями.

В течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения 3 лет с момента учета расходов (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов с учетом положений главы 25 настоящего Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Ведение бухгалтерского и налогового учета на УСН

Налоговый учет ведется в книге учета доходов и расходов (утверждена Приказом Минфина России от 31. 12. 2008 №154н).

Для представления бухгалтерской отчетности акционерам	П. 3 ст. 52 и ст. 91 Закона № 208-ФЗ Определение КС РФ от 13. 06. 2006 №319-О Письма Минфина России от 20. 04. 2009 №03-11-06/2/67, от 13. 04. 2009 №07-05-08/156	Реализация конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики обеспечивается, в частности, бухгалтерским учетом
При выплате дивидендов для определения размера чистой прибыли и стоимости чистых активов	1. Для АО : п. 2 ст. 42, п. п. 1, 4 ст. 43 Закона №208-ФЗ. 2. Для ООО : п. 1 ст. 28, п. п. 1, 2 ст. 29 Закона №14-ФЗ	При выплате дивидендов (распределении прибыли) АО и ООО определяют размер чистой прибыли на основании данных бухгалтерского учета
Совмещение упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход	Письма Минфина от 13. 02. 2009 №03-11-09/51, от 20. 05. 2008 №03-11-04/3/251, от 19. 03. 2007 №03-11-04/3/70	В рамках ЕНВД организации обязаны вести бухгалтерский учет, даже если по иным видам деятельности организация

		применяет УСН
Для опубликования годового отчета и баланса в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг	1. Для АО : ст. 92 Федерального закона от 26. 12. 1995 №208-ФЗ;п. п. 8. 1. 1, 8. 2 и 8. 3 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (Приказ ФСФР России от 10. 10. 2006 №06-117/пз-н) 2. Для ООО: п. 2 ст. 49 Федерального закона от 08. 02. 1998 №14-ФЗ.	На АО и ООО возложена обязанность публиковать годовые отчеты и бухгалтерский баланс в случае публичного размещения облигаций и иных ценных бумаг.

Учетная политика для целей налогообложения при применении УСН

1. Обязанность формирования учетной политики для целей налогообложения на УСН прямо в НК РФ не предусмотрена, но существование нескольких возможных вариантов учета доходов и расходов приводят к необходимости ее составления для налогоплательщиков на УСН.
2. Можно выделить следующие элементы учетной политики для целей налогообложения на УСН
 - Выбранный объект налогообложения (доходы/доходы-расходы);
 - Форма ведения Книги учета доходов и расходов (в электронном виде/на бумажном носителе);
 - Метод оценки стоимости покупных товаров (один из методов, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);
 - Порядок определения стоимости товаров при учете в продажных ценах (формулы Минфина, приведенные в Письме от 15.05.2006 №03-11-04/2/106/собственный алгоритм);
 - Способ расчета процентов по займам и кредитам, включаемых в расходы (исходя из среднего уровня процентов по сопоставимым обязательствам/исходя из ставки рефинансирования);
 - Условия сопоставимости займов и кредитов (при выборе соответствующего способа учета процентов);
 - Порядок ведения отдельного учета при совмещении УСН и ЕНВД.

6. Налог на доходы физических лиц (гл. 23)

Характеристика

Налоги на доходы физических лиц взимаются по всей территории страны. Построен на резидентском принципе. Объектом налогообложения у налоговых резидентов являются доходы, полученные как в РФ, так и за ее пределами. Основная ставка 13%. Повышенные налоговые ставки применяются, например, в отношении доходов, получаемых в РФ нерезидентами (30%), страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.

Учет налогооблагаемой базы осуществляется кассовым методом. Предусматриваются стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Плательщик может предоставлять в налоговый орган декларацию о совокупном доходе за отчетный год для получения социальных и имущественных льгот.

Налог на наследование или дарение отменен с 1 января 2006 г. Близкие родственники могут наследовать любую собственность, не платя налог на наследование; для остальных наследников взимается НДФЛ по единой ставке 13%. Изменяется также порядок налогообложения имущества, полученного в порядке дарения. Так, могут не платить этот налог члены семьи и близкие

родственники (супруги, родители и дети, бабушки, дедушки, внуки, полнородные и неполнородные братья и сестры). Все остальные граждане, получившие в подарок недвижимость, транспортные средства, акции, доли и паи будут платить налог в размере 13%.

Налогоплательщики (ст. 207)

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

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения. Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.

Объект налогообложения (ст. 208, 208, 217)

1. Доход, полученный физическими лицами – резидентами, от источников в РФ и за пределами РФ;
2. Доход, полученный физическими лицами – нерезидентами, от источников в РФ.

Доходы:

- дивиденды и проценты, полученные от рос. орг., проценты, полученные от рос. ИП и (или) ин. орг. в связи с деят-ю ее обособленного подразделения в РФ;
- страховые выплаты при наступлении страхового случая, в т. ч. периодические страховые выплаты (ренты, аннуитеты) и (или) выплаты, связанные с участием страхователя в инвест. доходе страховщика, а также выкупные суммы полученные от рос. орг. и (или) от ин. орг ...;
- доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ;
- доходы от реализации:
 - недвижимого имущества, находящегося в РФ;
 - акций или иных ц. б., долей участия в УК орг-й;
 - прав требования к рос. орг. или ин. орг. в связи с деят -ю ;
 - иного имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физ. лицу;
- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;
- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты;
- доходы, полученные от использования любых транспортных средств в связи с перевозками в РФ или из РФ, или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки);
- доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории РФ;
- выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц;
- иные доходы, получаемые в результате осуществления им деятельности в РФ.

Доходы в натуральной форме:

1. Оплата работодателем коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения;

2. Полученные товары за безвозмездный (или частично) труд;
3. Оплата труда в натуральной форме.

Не относятся и не признаются доходами

Не относятся к доходам, полученным от источников в РФ, доходы, полученные в результате проведения внешнеэкономических операций (включая товарообменные), совершаемых исключительно от имени и в интересах физического лица и связанных исключительно с закупкой (приобретением) товара (выполнением работ, оказанием услуг) в РФ и ввозом товара на территорию РФ.

Это положение применяется в отношении операций, связанных с ввозом товара на территорию РФ в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, в том случае, если соблюдаются определенные условия.

Доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками, за исключением доходов, полученных в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых соглашений.

Налоговая база

При определении налоговой базы по НДФЛ ст. 210, 211, 212, 213, 214 НК РФ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходов в виде материальной выгоды распоряжение которыми у него возникло.

[Доходы (денежные, натуральные, материальная выгода) – доходы, не подлежащие НО – налоговые вычеты (стандартные, имущественные, социальные, профессиональные)]*13%

НБ Материальная выгода (ст. 212):

Вид материальной выгоды	Налоговая база
Выгода в виде экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами	Превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения средств (в иностранной валюте — из 9% годовых), над суммой процентов по договору
Материальная выгода, полученная от приобретения ТРУ у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику	Превышение цены идентичных (однородных) ТРУ, реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации таких ТРУ налогоплательщику

Не подлежит налогообложению

- Государственные пособия;
- Компенсационные выплаты;
- Алименты;
- Единовременная материальная помощь (до 2 тыс. руб.);
- Оплата работодателем путевок, лечения, медикаментов (до 2 тыс. руб.);
- Стоимость подарков (до 4 тыс. руб.).

НБ по договорам страхования

Не подлежат налогообложению страховые выплаты по договорам добровольного страхования жизни, заключенным на срок менее пяти лет, если суммы таких выплат не превышают внесенных физическими лицами страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора страхования. В противном случае разница между этими суммами подлежит налогообложению у источника выплаты по ставке 35%

Учитываются доходы, полученные в виде страховых выплат, за исключением выплат, полученных:

1. По договорам обязательного страхования;
2. По договорам добровольного страхования жизни;
3. Добровольное личное страхование на случай смерти, причинения вреда;
4. Добровольное пенсионное страхование.

По договорам страхования имущества

1. Гибель или уничтожение застрахованного имущества (страховая выплата – (рыночная стоимость на дату заключения договора + уплаченные страховые взносы))*13%. Налогообложению подлежит разница между полученной страховой выплатой и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения договора, увеличенной на сумму уплаченных страховых взносов;
2. Повреждение застрахованного имущества (страховая выплата – (расходы на ремонт + уплаченные страховые взносы))*13%. Налогообложению подлежит разница между полученной страховой выплатой и документально подтвержденной стоимостью ремонта или необходимыми расходами на ремонт (если он не осуществлялся), увеличенными на сумму уплаченных страховых взносов.

НБ Проценты по вкладам в банках

Исчисление и удержание налога производится банком — налоговым агентом - только после начисления процентов налогоплательщику

По рублевым вкладам:

Сумма начисленных по рублевому банковскому вкладу процентов не облагается НДФЛ, если процент в соответствии с условиями договора не превышает ставку рефинансирования, увеличенную на пять пунктов. Если процент по банковскому вкладу в соответствии с условиями договора превышает указанное значение, то разница подлежит обложению НДФЛ по ставке 35% - для физических лиц резидентов РФ и 30% - для физических лиц нерезидентов РФ (до 2008 было под 13%).

По валютным вкладам:

Сумма начисленных по вкладу в иностранной валюте процентов не облагается НДФЛ, если процент в соответствии с условиями договора не превышает 9% годовых. Если процент по вкладу в соответствии с условиями договора превышает указанное значение, то разница подлежит обложению НДФЛ по ставке 35% - для физических лиц резидентов РФ и 30% - для физических лиц нерезидентов РФ.

НБ Дивиденды (ст. 214 НК РФ)

Дивиденды, выплачиваемые налоговым резидентам, подлежат налогообложению по ставке 9%

- При выплате дивидендов российской организацией физическим лицам — налоговым резидентам, доход, подлежащий обложению у источника, определяется как разница между суммой дивидендов, подлежащих распределению, уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате налоговым нерезидентам, и суммой дивидендов, полученных самой организацией с начала года;
- В случае, если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и не производится возмещение из бюджета;
- В случае, если полученная разница положительна, к ней применяется ставка 6%
- Дивиденды, выплачиваемые российской организацией лицу, не являющемуся налоговым резидентом, облагаются налогом в полной сумме (без применения приведенного выше правила) по ставке 30%;
- Сумма налога с дивидендов, полученных налоговым резидентом от источников за пределами РФ, определяется налогоплательщиком самостоятельно по ставке 6%.

Льготы по НДФЛ

- строительство собственного жилья;
- покупка квартиры, дома или автомобиля;
- кредит на покупку своего жилья, ипотека;
- собственное обучение или обучение детей;
- лечение и покупка лекарственных средств;
- приобретение страхового полиса ДМС;
- добровольное пенсионное страхование;
- денежные взносы на благотворительные цели;
- пожертвования религиозным организациям.

Командировочные расходы, путевки и лечение

Командировочные расходы

Не подлежат налогообложению суточные в пределах установленных норм и фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно, а также расходы по найму жилого помещения (при непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах установленных норм)

Путевки

Не облагается налогом оплата работодателем за счет средств, остающихся после уплаты налога на прибыль, или за счет средств ФСС РФ путевок (кроме туристических) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения на территории РФ своим работникам и (или) членам их семей, а также инвалидам, не работающим в организации, детям, не достигшим 16 лет

Лечение

Не облагаются налогом суммы, уплаченные работодателем за счет средств, остающихся после уплаты налога на прибыль, за лечение и медицинское обслуживание своих работников (их супругов, детей и родителей).

Налоговые вычеты (ст. 218 – 221 НК РФ)

Сущность налогового вычета заключается в том, что из налогооблагаемой базы (доходов за период) налогоплательщика вычитается некоторая сумма, размер которой зависит от налоговой ситуации. Всего существует четыре вида налоговых вычетов по доходам физических лиц:

- Стандартный вычет (льготным категориям граждан, на детей);
- Социальный вычет (обучение, лечение, лекарства, добровольное пенсионное обеспечение, накопительная часть пенсии);
- Имущественный вычет (покупка и продажа недвижимости, а также иного имущества);
- Профессиональные вычеты (авторам произведений)
- Убытки по операциям с ценными бумагами прошлых лет (акции, облигации, производные инструменты)).

Стандартные налоговые вычеты

Стандартный вычет предоставляется всем гражданам, если их доход не достиг определенного уровня, а также определенным льготным категориям граждан. Таким образом, налогооблагаемая база уменьшается, что приводит к уменьшению подоходного налога (НДФЛ). Суммарный размер данных налоговых вычетов ограничен условиями их предоставления.

Вычет	2011 год	2012 год	Порог для применения вычета
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ (героям Советского Союза и Российской Федерации, инвалидам детства, инвалидам I и II группы)	500 руб.	500 руб.	Не ограничен
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ (чернобыльцы и инвалиды Великой Отечественной войны ...)	3000 руб.	3000 руб.	Не ограничен
На первого и второго ребенка	1000 руб.	1400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.

Социальные и имущественные вычеты

Социальный вычет предоставляется при наличии определенных расходов у налогоплательщика в налоговом периоде: обучение собственное по любой форме, обучение детей, лечение, приобретение лекарств, покупка полиса добровольного медицинского страхования (ДМС), добровольное пенсионное страхование, добровольные взносы на накопительную часть пенсии. Сумма на возврат подоходного налога зависит от характера и размера фактических расходов, а также наличия ограничения предельного размера вычета.

Имущественный вычет является формой налоговой льготы, предоставляемой гражданину при сделках с имуществом, в частности при покупке/продаже квартиры (комнаты, дома), а также при уплате процентов по ипотечному (целевому) кредиту. Сущность имущественного налогового вычета заключается в том, что из налогооблагаемой базы (доходов за период) налогоплательщика вычитается некоторая сумма в виде имущественного вычета, размер которой зависит от вида

сделки с недвижимостью (см. таблицу). Для получения имущественного вычета за прошедшие годы необходимо подать налоговую декларацию 3-НДФЛ.

В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины налогового вычета.

Вид налогового вычета	Максимальный размер вычета
Социальные вычеты	
Расходы на благотворительные цели	25% годового дохода
Расходы на собственное обучение по любой форме (дневной, вечерней, заочной).	38 тыс. руб. (2003-2006 г.) 100 тыс. руб. (в 2007 г.) 120 тыс. руб. (с 2008 г.)
Расходы на очное обучение детей (детский сад, школа, ВУЗ) в возрасте до 24 лет.	38 тыс. руб. (2003-2006 г.) 50 тыс. руб. (с 2007 г.) на каждого ребенка
Расходы на лечение, в т. ч. супруга (супруги), родителей и (или) детей в возрасте до 18 лет, а также приобретение лекарств	38 тыс. руб. (2003-2006 г.) 100 тыс. руб. (в 2007 г.) 120 тыс. руб. (с 2008 г.)
Расходы на дорогостоящие виды лечения	не ограничен
Имущественные вычеты	
Продажа недвижимости, находившейся в собственности менее трех лет	1 млн. руб.
Продажа иного имущества, находившегося в собственности менее трех лет	125 тыс. руб. 250 тыс. руб. (с 2010 г.)
Продажа имущества, находившегося в собственности более трех лет	в сумме дохода
Расходы на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли (долей) в них	1 млн. руб. (2003-2007 гг.) 2 млн. руб. (с 2008 года)
Расходы на погашение процентов по ипотеке (целевому ипотечному кредиту) или по целевому займу на приобретение жилья	13% от суммы процентов

Социальный налоговый вычет (обучение)

Вычет предоставляется при наличии у налогоплательщика расходов на собственное обучение (по любой форме), в т. ч. на обучение детей по очной форме в возрасте до 24 лет. Данный вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения. Представление копии лицензии в налоговый орган не является обязательным, если ее реквизиты указаны в договоре на обучение.

Вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала.

Предельный размер социального вычета на обучение

Год	Максимальный размер вычета	Предельная сумма возврата подоходного налога
2001-	25 000 руб	3250 руб

2002		
2003-2006	38 000 руб	4940 руб
2007	100 000 руб (+50 000 руб на ребенка)	13 000 руб (+6 500 руб на ребенка)
2008-2010	120 000 руб (+50 000 руб на ребенка)	15 600 руб (+6 500 руб на ребенка)

Для получения указанного вычета необходимо подать налоговую декларацию 3-НДФЛ вместе с заявлением на социальный вычет. К декларации необходимо приложить подтверждающие документы:

- справки о доходах по форме 2-НДФЛ;
- копию договора на обучение;
- копии квитанций об оплате;
- копию свидетельства о рождении (при оплате обучения ребенка);
- копию лицензии (при необходимости).

Помимо декларации необходимо подать заявление на возврат подоходного налога по результатам проверки декларации налоговым органом.

Внимание! Договор на обучение ребенка по очной форме должен быть заключен с родителем для получения вычета и денежные средства должны вноситься родителем.

Профессиональные налоговые вычеты

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1. налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 227 НК РФ а) индивидуальные предприниматели, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности; б) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов;
2. налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);
3. налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Состав расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком (п. 1) самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций".

Суммы налога на имущество физических лиц принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьями главы "Налог на имущество физических лиц" (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный

налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

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

В связи с убытками по ценным бумагам

С 2010 года появились налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами, а также и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (Статья 220.1 НК РФ введена Федеральным законом от 25.11.2009 N 281-ФЗ).

Размер налоговых вычетов определяется исходя из сумм убытков, полученных налогоплательщиком в предыдущих налоговых периодах (в течение 10 лет считая с налогового периода, за который производится определение налоговой базы). При этом суммы убытков, полученных налогоплательщиком в течение более чем одного года, учитываются в той очередности, в которой они понесены.

Размер налоговых вычетов, исчисленный в текущем налоговом периоде, не может превышать величину налоговой базы, определенную по соответствующим операциям в этом налоговом периоде. При этом суммы убытков налогоплательщика, не учтенные при определении размера налогового вычета, могут быть учтены при определении размера налогового вычета в следующих налоговых периодах.

Налоговый период и налоговая декларация

- Календарный год (ст. 216 НК РФ)
- Кто и в каких случаях должен подавать налоговую декларацию?
 - В соответствии со статьями 227 и 228 Налогового кодекса РФ в налоговую инспекцию представляется налоговая декларация по форме 3-НДФЛ (Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц).
 - Подается декларация в срок с 1 января по 30 апреля следующего за прошедшим годом.

1. Если вы получили доход, с которого не уплачен налог (ст. 219 НК РФ).

2. Если хотите получить социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ).

В соответствии со статьями 227 и 228 кодекса исчисление и уплату налога на доходы физических лиц производят следующие налогоплательщики:

- предприниматели без образования юр. лица (независимо от суммы дохода они должны с помощью декларации отчитаться по доходам, полученным от осуществления такой деятельности), если они не применяют УСН;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; другие лица, занимающиеся частной практикой, – по доходам от своей деятельности;
- физ. лица, получившие доходы от сдачи внаем (аренду) недвижимого имущества;
- физ. лица, получившие доход от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности менее трех лет – квартира, дом (или доли в них), строение и помещение, транспортное средство, земельный участок, имущественное право;
- физ. лица – налоговые резиденты РФ (находящиеся за последние 12 месяцев на территории РФ 183 дня и более), за исключением российских военнослужащих, проходящих службу за границей, которые получили доход от источников, находящихся за пределами России;
- физ. лица, получающие другие доходы, если с них не был удержан налог налоговыми агентами;
- физ. лица, получившие выигрыш в лотерее, тотализаторе и др. (в том числе в игровых автоматах);
- физ. лица, получившие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;
- физ. лица, которые получили от других физ. лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной формах в качестве дарения.

Однако если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками, то доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения (п. 18.1 ст. 217 НК РФ).

Форма 3-НДФЛ

В налоговой декларации 3-НДФЛ указываются паспортные данные, ИНН, адрес регистрации налогоплательщика, все доходы за год от различных источников, налоговые вычеты, фактически понесенные расходы (связанные с получением доходов). см. Исходные данные и документы для 3-НДФЛ.

Форм налоговой отчетности, касающихся физических лиц, в России существует четыре:

- 1-НДФЛ - карточка учета налога на доходы физических лиц по месту работы (заполняется работодателем);
- 2-НДФЛ - форма справки о доходах с места работы (заполняется работодателем);
- 3-НДФЛ - форма налоговой декларации по налогу на Доходы Физических Лиц (НДФЛ), в т. ч. индивидуальных предпринимателей. Штраф 5% неуплаченной суммы за каждый месяц просрочки, но не более 30%;
- 4-НДФЛ – форма декларации по налогу на доходы физических лиц, в которой налогоплательщики указывают сумму предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой в текущем налоговом периоде (подают вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели для уплаты авансового платежа по налогу).

По доходам, не связанным с предпринимательством заполняется 3-НДФЛ.

7. Взносы в страховые фонды

Плательщики страховых взносов

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации;
 - индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
- 2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой

Т. е. плательщиками страхового взноса признаются все организации, индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам, а также занимающиеся частной практикой.

Объект обложения страховыми взносами и база начисления

Объектом обложения страховыми взносами считается выплаты работникам по трудовым или гражданско-правовым договорам, иные платежи физическим лицам, авторские гонорары.

База для начисления страхового взноса определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, которые получает физическое лицо, при этом с 2012 года установлено, что доходы свыше 512 тысячи рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода взносами на социальное страхование не облагаются (раньше было 463 и 415 тысяч).

Предельная величина налогооблагаемой базы подлежит ежегодной индексации в зависимости от роста средней заработной платы.

На суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физ. лица, превышающих предельный размер базы, начисляются страховые взносы в размере 10% на страховую часть трудовой пенсии.

Согласно законодательству страховые взносы не платятся с государственных пособий, некоторых видов компенсационных выплат, единовременной материальной помощи работнику, выдаваемой по поводу стихийных бедствий, в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, в связи со смертью члена его семьи или рождением ребенка (вычет не более 50 тысяч рублей), еще в ряде случаев. Более подробно об этом можно узнать из статьи 9 уже упомянутого закона о страховых взносах.

Облагаемые и необлагаемые выплаты

Облагаемые выплаты:

С 2011 года компенсации за неиспользованный отпуск облагаются страховыми взносами независимо от того, увольняется сотрудник или нет. Это важно учесть при составлении годовой отчетности.

С 2012 года порядок не меняется.

Необлагаемые выплаты (2012)

- Компенсации (в том числе за использование личного имущества в служебных целях и за разъездной характер работы);
- Суточные;
- Дивиденды учредителям и акционерам;
- Арендная плата, выплаченная физическим лицам;
- Другие выплаты, установленные в статье 9 Федерального закона от 24. 07. 09 № 212-ФЗ.

Ставки страховых взносов в фонды в 2012 году

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах 512 000 рублей	22,00%	2,90%	5,10%
Свыше 512 000 рублей	10,00%	0,00%	0,00%

Сколково

Для организаций, получивших статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», со дня получения ими статуса участника проекта начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ими был получен статус участника проекта, применяются следующие тарифы страховых взносов

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	14,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	0,0 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,0 процента

Пониженные ставки

Пониженные тарифы страховых взносов для следующих категорий страхователей

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются :

- производство пищевых продуктов;
- ...обработка древесины и производство изделий из дерева;
- химическое производство;
- производство

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	20,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	0,0 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,0 процента

Все ставки

Категории плательщиков		Пенсионный фонд			ФСС	ФФОМС	Итого
		1966 г. и старше	1967 г. и моложе				
		Страховая часть	Страховая часть	Накопительная часть			
Основной тариф (применяются всеми организациями, если для них не установлен иной пониженный тариф) (ст. 58. 2)	До предельной величины (512000)	22	16	6	2,9	5,1	30
		из них:	из них:	- индив. ч.;			
		6. 0 – солид. ч.;	6. 0 – солид. ч.;				
	16. 0 – индив. ч.;	10. 0 – индив. ч.;					
> 512000		10	10	0	0	10	
		–солид. ч.;	-солид. ч.;				
Сельхозпредприятия, плательщики ЕСХН, инвалиды (ст. 58 ч. 1 п. 1-3)	< 512000	16	10	6	1,9	2,3	20,2
		-индив. ч.	-индив. ч.	-индив. ч.			
Научные, технико-внедренческие, ИТ-предприятия (ст. 58 ч. 1 п. 4-6)	>512000	8	2	6	2	4	14
		-индив. ч.	-индив. ч.	-индив. ч.			
Участники проекта Сколково (ст. 58. 1)	< 512000	14	8	6	0	0	14
		-индив. ч.	-индив. ч.	-индив. ч.			
СМИ (телевидение, радиовещание, издат., полиграф. Деят-ь) (за искл. рекламы и эротики) (ст. 58 ч. 1 п. 7)	< 512000	20. 8	14. 8	6	2,9	3,3	27
		из них:	из них:	-индив. ч.			
		4. 8 – солид. ч.;	4. 8 – солид. ч.;				
		16. 0 - индив. ч.	10. 0 - индив. ч.				
Малый бизнес, организации на УСНО (производство и соц. сфера) (ст. 58 ч. 1 п. 8, 10-12)	< 512000	20	14	6	0	0	20
		из них:	из них:	-индив. ч.			
		4. 0 – солид. ч.;16. 0 - индив. ч.	4. 0 – солид. ч.;;				
			10. 0 - индив. ч.				
Экипаж судов (ст. 58 ч. 1 п. 9)	< 512000	0	0	0	0	0	
Инжиниринговые компании (ст. 58 ч. 1 п. 13)	< 512000	22	16	6	2,9	5,1	30
		из них:	из них:	-индив. ч.			
		6. 0 – солид. ч.;	6. 0 – солид. ч.;				
		16. 0 - индив. ч.	10. 0 - индив. ч.				

Льготные тарифы по взносам

- Компании и предприниматели на «упрощенке», осуществляющие один из льготных видов деятельности, перечисленных в статье 58 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ. При условии, что данный вид деятельности приносит более 70% процентов доходов.
- ВАЖНО! С 2012 года перечень льготных видов деятельности будет расширен. В него включены транспорт и связь, розничная торговля фармацевтическими товарами и др.
- Компании на «упрощенке» вправе применять пониженные тарифы, если их льготная деятельность в городе (районе) подпадает под ЕНВД при условии, что данный вид деятельности приносит более 70% доходов. Доходы необходимо определять по правилам статьи 346.15 НК РФ, то есть кассовым методом. Основание – письмо Минздравсоцразвития России от 14.06.11 № 2010-19.

Изменения в обложении иностранных граждан

- Иностранные граждане или лица без гражданства, временно проживающие или временно пребывающие на территории РФ и заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее 6 месяцев облагаются взносами в ПФР (п. 6, ст. 3, 379-ФЗ).
- Тариф Пенсионных взносов для временно проживающих и временно пребывающих с трудовым договором на срок более 6 месяцев и бессрочным одинаковый - как на страховую часть вне зависимости от возраста работника, для обычной категории налогоплательщиков он составляет 22%.

Порядок уплаты страховых взносов

- Сроки сдачи отчетности для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
- Отчет по форме ФСС – не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным, т. е. до 15 января включительно (339-ФЗ от 08. 12. 10). Отчет по форме РСВ-1 и сведения по персонифицированному учету – не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, т. е. не позднее 15-го февраля (339-ФЗ от 08. 12. 10). Отчет по форме 2-НДФЛ – не позднее 1-го апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. С 2011 года изменена справка по форме 2-НДФЛ.

8. Налог на имущество организаций

Сущность имущественных налогов

Имущественный налог бывает двух видов: это региональный сбор за имущество организаций и местные налоги на имущество физических лиц. В будущем планируется ввести отдельные налоги за недвижимость. Уплата налога на собственность физлиц регулируется законом от 9 декабря 1991 года N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», для юридических лиц основной нормативный документ — глава 30 Налогового кодекса.

Расчет и оплата налога на имущество (НИ) производится на основе утвержденной ставки, некоторые категории плательщиков имеют льготы.

НК РФ устанавливаются только предельные размеры ставок налога на имущество организаций (2.2% от среднегодовой стоимости имущества организации), окончательную ставку определяют региональные органы.

Предприятия, владеющие имуществом, признаваемым как объект налогообложения, заполняют налоговую декларацию по этому налогу. Так, из налогооблагаемой базы по НИ исключаются объекты жилищно-коммунального хозяйства, находящиеся на балансе плательщика, объекты, используемые исключительно для охраны природы, пожарной безопасности и для гражданской защиты населения, имущество, используемое для переработки и хранения сельскохозяйственной продукции. Не платят налог государственные предприятия, сельхоз-объекты с долей выручки от данного вида деятельности более 70% и религиозные организации.

Налогоплательщики НИ (п. 1 ст. 373 НК РФ)

Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ.

Не признаются налогоплательщиками (применяется до 1 января 2017 г.) :

- организации, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Параолимпийских игр, в отношении имущества, используемого в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;
- лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, - в отношении имущества, используемого исключительно в связи с организацией и (или) проведением Олимпийских игр и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.

Какие организации и предприятия платят налог на имущество?

Для российских организаций налогом на имущество облагается движимая и недвижимая собственность предприятия, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для бухгалтерского учета. Объектом обложения признается также имущество организации, которое передано кому-либо во временное владение (например, сданное в аренду). Иностранские компании, имеющие представительство в России, платят налог с объектов основных средств, полученных по комиссионному соглашению. С земельных и водных участков, а также имущества, принадлежащего на праве оперативного управления силовым структурам, этого вида налога нет.

Объект налогообложения НИ (ст. 374)

Российские организации

Для российских организаций – движимое и недвижимое имущество (в т. ч. переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Иностранские организации

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства – движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства – находящееся на территории РФ и принадлежащее иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Не признаются объектами налогообложения:

- Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- Имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.

Налоговая база НИ

Налоговой базой Ст. 375, 376 НК РФ считается среднегодовая стоимость объекта обложения, при этом принадлежащие юридическому лицу имущественные средства учитываются по их остаточной стоимости.

Изменения налоговой базы с 1.1.2008: изменился порядок определения налоговой базы. Для целей исчисления налога используются два термина: "среднегодовая стоимость имущества" (применяется к налоговому периоду) и "средняя стоимость имущества" (применяется к отчетному периоду).

Новая редакция п. 4 ст. 376 НК РФ:

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

Средняя стоимость за 1 квартал = (Ост Янв + Ост Февр + Ост Мар + Ост Апр) / 4

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

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Налоговая база определяется отдельно в отношении:

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

Налоговая база уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях РФ, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (кроме системы централизованной заправки самолетов, космодрома). Это положение не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 1 января 2010 года. (пункт введен ФЗ от 27.11.2010 N 308-ФЗ, применяется до 1 января 2025 года)

Особенности определения налоговой базы:

- по договору простого товарищества (договора о совместной деятельности);
- по имуществу, переданному в доверительное управление, в паевой фонд, по концессионному соглашению.

Налоговый период и налоговые ставки и льготы

Налоговый период	Налоговый период: календарный год. Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Органы власти субъектов РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.	Ст.379 НК РФ
Налоговые ставки	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2.2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества.	Ст.380 НК РФ

Ряд организаций освобождается от налогообложения Ст.381 НК РФ налогом на имущество.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов.....
- производители фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения;
- организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;
- организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;
- организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов,
- организации - в отношении космических объектов;
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

- имущество государственных научных центров;
- организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение 5 лет с момента постановки на учет указанного имущества;
- организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;
- организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";
- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" .
- организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение 3х лет со дня постановки на учет указанного имущества (введен ФЗ от 07.06.2011 N 132-ФЗ)
- судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение 10 лет с даты регистрации в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение 10 лет с даты постановки на учет имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны (введен ФЗ от 07.11.2011 N 305-ФЗ)
- организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет имущества.(введен ФЗ 30.11.2011 N 365-ФЗ).

9. Транспортный налог

Налогоплательщики

Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным на основании доверенности до 30.07.2002 г., налогоплательщиком является лицо, указанное в доверенности. Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче транспортных средств по доверенности.

Не признаются налогоплательщиками (пункт действует до 1 января 2017 г.):

- лица, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в городе Сочи, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых в связи с организацией и проведением Олимпиады и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.
- лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, - в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве

собственности и используемых исключительно в связи с организацией и (или) проведением Олимпиады и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения Ст. 358 НК РФ признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.

Некоторые транспортные средства не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда.

Налоговая база

Налоговая база по транспортному средству Ст. 359 НК РФ определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1-3 - как единица транспортного средства.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству, указанному в пунктах 1-3. В отношении транспортных средств, указанных в пункте 4 налоговая база определяется отдельно.

Налоговые ставки

Налоговые ставки Ст.361 НК РФ устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств или единицу транспортного средства в следующих размерах.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1. Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): <ul style="list-style-type: none">• до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно• свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно• свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно• свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	<ul style="list-style-type: none">• 2,5• 3,5• 5• 7,5

• свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	• 15
2. Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): 1. до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно 2. свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно 3. свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	• 1 • 2 • 5
3. Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно • свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	• 5 • 10
4. Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно • свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно • свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно • свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно • свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	• 2,5 • 4 • 5 • 6,5 • 8,5
5. Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	• 2,5
6. Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно • свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	• 2,5 • 5
7. Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно • свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	• 10 • 20
8. Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно • свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	• 20 • 40
9. Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): • до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно • свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	• 25 • 50
10. Несамходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	• 20
11. Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	• 25
12. Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	• 20
13. Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	• 200

Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов не более чем в 10 раз.

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

Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, с учетом количества лет с года выпуска транспортных средств, и/или их экологического класса.

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

Налоговый (отчетный) период

Налоговый период: календарный год. Отчетные периоды (для организаций): первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога органы власти субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Уплата налога и авансовых платежей производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

10. Акцизы

Глава 22 НК РФ, ст. 179-206, ПП РФ от 10/08/2006 №479

Краткая характеристика

- В состав налогоплательщиков акцизов входят организации и ИП (т.е. физические и юридические лица), пересекающие таможенную границу РФ или являющиеся участниками простого товарищества;
- Акцизы выполняют двойную роль: во-первых, это один из важных источников дохода бюджета, во-вторых, это средство ограничения потребления. Наблюдается устойчивая тенденция к росту цен на акцизы.

Подакцизные товары (ст. 181)

- спирт этиловый;
- спиртосодержащая продукция;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табак;
- автомобили (более 150 л.с.);
- бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла;
- прямогонный бензин.

Не входят:

- Спиртосодержащая продукция:
 - Лекарственные средства;
 - Препараты ветеринарного назначения;
 - Парфюмерно-косметическая продукция;
 - Отходы, подлежащие дальнейшей переработке.

Объект налогообложения

- Реализация на территории РФ подакцизных товаров, в том числе предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отпускнуго или новации;
- Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта;
- Продажа конфискованных и/или бесхозных товаров, переданных государству по решению суда;
- Передача подакцизных товаров для последующего производства не подакцизных товаров;
- Передача произведенных товаров:
 - Для собственных нужд;
 - В уставный капитал;
 - Правопреемнику при разделе имущества.

Не облагается акцизом

- Передача не подакцизных товаров самостоятельным структурными подразделениями друг другу для производства иных подакцизных товаров;
- Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта;
- Первичная реализация (передача) конфискованных и бесхозных подакцизных товаров;
- Ввоз на таможенную территорию подакцизных товаров от которых произошел отказ.

Виды ставок акцизов

Применяются в зависимости от установленного порядка:

- Твердые (в абсолютной сумме за единицу измерения);
- Адвалорные (в процентах);
- Комбинированные, состоящей из твердой и адвалорной ставки.

Налоговый период

- Месяц.

11. Ресурсные налоги, сборы и платежи

Налоги и платежи за пользование природными ресурсами

- Налог на добычу полезных ископаемых;
- Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- Платежи за пользование недрами;
- Плата за загрязнение окружающей природной среды;
- Плата за пользование лесным фондом;
- Водный налог;
- Земельный налог.

Плата за природные ресурсы взимается за:

- Право пользования и использования природных ресурсов в пределах установленных лимитов;
- Сверхлимитное и нерациональное использование природных ресурсов;
- Воспроизводство и охрану природных ресурсов.

Методы экономической оценки природных ресурсов

1. Затратный метод;
2. Результативный метод;
3. Затратно-ресурсный метод;
4. Рентный метод;
5. Воспроизводственный метод;
6. Монопольно-ведомственный метод.

Система ресурсных платежей

- Плата за землю;
- Плата за недра;
- Плата за лесопользование;
- Плата за воду;
- Плата за загрязнение окружающей среды.

11.1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

- НДПИ – прямой, федеральный налог, взимаемый с недропользователей;
- Введен с начала 2002;
- Глава 26 НК РФ, ПП РФ от 28/4/2003 №249.

Плательщики (ст. 335)

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

Передача права, если:

- Организация меняет организационно-правовую форму;
- Реорганизуется;
- Ликвидируется;
- Учреждает новое предприятие;
- Приобретает другое предприятие.

Облагаются налогом:

- Антрацит, каменный уголь, бурый уголь, сланцы;
- Торф;
- Нефть, газ, газоконденсат;
- Руды черных и цветных металлов;
- Горно-химическое и неметаллическое сырье;
- И другое.

Не являются объектами НО

- Общераспространенные ископаемые;
- Коллекционные материалы;
- При научном и культурном значении добытого;
- Из собственных отходов (потерь);
- Дренажные подземные воды.

Налоговая база

Определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся цен реализации или расчетной стоимости как стоимость добытых полезных ископаемых по каждому виду отдельно, с учетом установленных различных ставок.

Методы определения количества добытых ископаемых:

- Прямой метод;
- Косвенный метод.

Методы оценки стоимости добытых ископаемых:

- По ценам реализации;
- По расчетной стоимости.

Налоговый период: календарный месяц.

Ставки НДС

- Торф – 4%;
- Уголь каменный и другой – 4%;
- Соль природная – 5%.

Вычеты

Если поиск и разведка производятся за счет собственных средств, то налог уплачивается с коэффициентом 0.7

Ставка 0%

- В части нормативных потерь;
- Попутный газ;
- Подземные воды, содержащие полезные ископаемые;
- Минеральные воды.

11.2. Водный налог

- Водный кодекс РФ;
- ПП РФ от 30/12/2006 № 884;
- ПП РФ от 22/7/2004 № 370;
- Приказ МинПриРес РФ от 23/10/1998 № 232.

Плательщики

Организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ

Не являются плательщиками

Пользователи по договорам аренды

Объекты НО + Налоговая база

Забор воды из водных объектов	По нормам водопотребления
Удовлетворение потребности гидроэнергетики в воде	Как количество произведенной электроэнергии
Использование акватории водных объектов для лесосплава без применения судовой тяги	Как площадь предоставленного водного пространства по данным лицензии, а в случае ее отсутствия – по материалам технической документации
Сброс сточных вод в водные объекты	По объему сточных вод
При лесосплаве в плотках и кошелях	Как произведение объема древесины, сплавляемой за налоговый период, в тыс. куб. метров и расстояния сплава в км, деленного на 100

Не признаются объектами НО

1. Если объекты используются в целях забора воды, для ликвидации стихийных бедствий, орошения земель с/х назначения, рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
2. Особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;
3. Строительство осушительных систем на участках болот, санитарных, экологических и судоходных попусков;
4. Проведение дноуглубительных работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений.

Налоговый период: квартал

Сроки уплаты

Не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

Ставки

При превышение норм, за превышающий объем ставка берется в пятикратном размере.

11.3. Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование лесными ресурсами (Лесной кодекс)

- Арендная плата за участки леса;
- Лесные подати (плата за право пользования лесными ресурсами).

Лесные подати

Лесные подати (гл. 13) – один из видов, взимаемый при краткосрочном пользовании участками лесного фонда. Плата взимается за:

- Древесину, отпускаемую на корню;
- Заготовку живицы, пастьбу скота, сбор ягод, грибов ...;
- Пользование лесным фондом для нужд охотничьего хозяйства;
- Пользование лесным фондом в культурно-оздоровительных, туристских и спортивных целях.

Плательщики

Все пользователи лесным фондом

Ставки

Устанавливаются за единицу лесного ресурса

Арендная плата

Определяется на основе ставок лесных податей

Лесной доход:

- Суммы, полученные от продажи древесины;
- От продажи жилых и иных построек;
- За несоблюдение установленных сроков.

Понижающие коэффициенты

От 20 до 50 процентов

Льготы

- Для инвалидов;
- Для участников ВОВ;
- Для проживающих в сельской местности.

Экологические платежи

- Плата за выбросы;
- Плата за сбросы;
- Плата за размещение отходов;
- Плата за другие виды загрязнения.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

- Налоговый кодекс гл. 25.1
- Федеральный закон № 209-ФЗ

Плательщики

Организации и физические лица, в том числе ИП, получающие в установленном порядке разрешение:

- На добычу объектов животного мира на территории РФ;
- На добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ.

Объекты обложения

Объекты животного мира и водных биологических ресурсов (ст. 333.3 НК РФ), изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании выданного разрешения.

Не облагаются сборами

Объекты животного мира и водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд, народами крайнего севера.

Ставки

- Европейская норка – 30 руб./шт.;
- Барсук, куница, сурок, бобр – 60 руб./шт.;
- Камбала – 50 руб./тонна;
- Угорь – 10 тыс. руб./тонна;
- Лещ, щука, налим, ерш и др. – 20 руб./тонна;
- Морской котик, каспийский тюлень, байкальская нерпа – 10 руб./тонна;
- Касатка и другие китообразные (кроме белухи) – 30 тыс. руб./тонна.

Льготы

От 15% (для ИП) до 100%

Обязательные условия

- Разрешение;
- Сумма сбора;
- Сроки уплаты.

Система платежей при пользовании недрами

- Закон РФ «О недрах» от 21/2/1992 № 2395-1
- Бюджетный кодекс
- Гл. 25.3 НК РФ

Фискальные изъятия:

- Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых;
- За поиск и разведку месторождений;
- Разовые платежи за право внести разведку недр;
- Специальные таможенные пошлины на вывоз сырья.

Плата за пользование недрами может взиматься в формах:

- Денежных платежей;
- Части объема добытого минерального сырья или иной продукции, производимой пользователями недр;
- Выполнение работ или предоставление услуг;
- Зачета сумм предстоящих платежей в ФБ, в МБ в качестве долевого вклада в УК.

Объект налогообложения

- При проведении поисковых и разведочных работ – договорная стоимость работ;
- Добыча полезных ископаемых – стоимость добытых полезных ископаемых и сверхнормативных потерь при добыче.

Освобождаются от уплаты

- Собственники, владельцы земельных участков, осуществляющие добычу;
- Пользователи недр при их изучении;
- Пользователи недр, получившие участки для образования экологических зон.

11.4. Земельный налог

- НК РФ гл. 31
- Земельный кодекс

Налогоплательщики

Юридические и физические лица, имеющие земельные участки:

- На праве собственности;
- На праве постоянного (бессрочного) пользования;
- На праве пожизненного наследуемого владения.

Не являются плательщиками

Юридические и физические лица, имеющие земельные участки на праве безвозмездного срочного пользования или аренды.

С 2011 в отношении земельных участков, переданных в ПИФ, земельный налог уплачивает УК (за счет имущества, составляющего данный фонд).

Объекты налогообложения

Земельные участки

Не являются объектами налогообложения

Земельные участки:

- Изъятые из оборота;
- Ограниченные в обороте, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия, историко-культурными заповедниками, оборонными объектами.

Налоговая база

Определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1/1, являющегося налоговым периодом.

Налоговый период: календарный год.

Ставки (СПб и ЛО)

- 0.004% от кадастровой стоимости для с/х производства;
- 0.042% от кадастровой стоимости з/у, занятых жилищным фондом, ЖКХ, гаражами, садоводств;
- 1.5% для прочих.

Предельные ставки: 0.3%, 0.3% и 1.5% соответственно.

Льготы

Полностью освобождены:

- заповедники;
- ботанические сады;
- научные организации;
- учреждения искусства, образования, кино, здравоохранения, обороны и так далее.

Вид курса «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» на сайте dl.avalon.ru

•

Общий вид курса

The screenshot shows a course page for 'Налоги и налогообложение' (Taxes and Taxation) on the dl.avalon.ru platform. The page is organized into several sections:

- Header:** 'Налоги и налогообложение' with a breadcrumb 'ИГУИ ► НиНО' and a 'Редактировать' button.
- Left Sidebar:** A navigation menu with icons for 'Люди', 'Участники', 'Элементы курса', 'Wiki страницы', 'Задания', 'Ресурсы', 'Глоссарии', 'Лекции', 'Форумы', 'Чаты', 'Тесты', 'Поиск по форумам', 'Управление', and 'Редактировать'.
- Main Content Area:**
 - Заголовки тем (Topic Headers):** Includes 'Начало' with links to 'Форум "Вопросы и ответы по курсу"', 'Новостной форум', and 'Чат "Учебные вопросы"'. Below it is a numbered list of topics: '1. Основы теории налогообложения' (with links to materials, plan, lectures, glossary, and collective work) and '2. Тема: Налог на прибыль (2012)' (with links to elements, classification, expenses, recognition, and depreciation).
- Right Sidebar:** Contains a 'Новостной форум' section with a 'Добавить новую тему...' button and two recent posts by 'Яковлева Елена Анатольевна'. Below it is a 'Календарь' (Calendar) for October 2012, showing a grid from Monday to Sunday.

- Установки
- Назначить роли
- Оценки
- Дочерние курсы
- Группы
- Резервное копирование
- Восстановить
- Импорт
- Чистка
- Отчеты
- Вопросы
- Файлы
- О пользователе
- Мои курсы**
- 5 курс ФидО очное отделение 2012/13
- Налоги и налогообложение
- Оценка эффективности бизнеса
- Экономический анализ
- Все курсы ...

3 Тема: НДС

- [НДС. Элементы налога](#)
- [НДС. Налоговая база](#)
- [НДС. Ставки](#)
- [НДС. Вычеты и льготы](#)

4 Тема: Взносы в страховые фонды

- [Лекция: Взносы в страховые фонды](#)

5 Тема: Налог на доходы физических лиц

- [Программа по расчету НДФЛ 2011](#)
- [Программа по расчету НДФЛ 2010](#)
- [Программа по расчету НДФЛ 2009](#)
- [Программа по расчету НДФЛ 2008](#)
- [Лекция: НДФЛ](#)

6 Темы: Налог на имущество и транспортный налог (региональные налоги и сборы)

- [Лекция. Налог на имущество организаций](#)
- [Лекция. Транспортный налог](#)

7 Тема: Упрощенные системы налогообложения

- [Лекция. УСНО](#)
- [Ссылка на сайт: бланк декларации по УСН по единому налогу, скачать форму за 2011 год](#)
- [Сервис только для ИП и ООО на упрощенке](#)
- [Ссылка на сайт: программа по расчету УСН](#)

8 Курсовое проектирование по НиНО (2012)

- [Методическое указание по КП НиНО \(2012, draft2 16/03/2012\)](#)
- [Проформа расчетов КП НиНО в Excel \(14.03.2012\)](#)
- [Варианты КП НиНО+самоконтроль \(15.03.2012\)](#)
- [Обновленный самоконтроль от 09.04.2012](#)
- [Задание КП НиНО 1 ОСН лин.ам.](#)
- [Задание КП НиНО 2 ОСН нелин.ам](#)
- [Задание КП НиНО 3 УСН](#)
- [Задание КП НиНО 4 с индивидуальным вариантом](#)
- [Задание КП НиНО 5 Титул](#)
- [Задание. Сбор КП НиНО в формате pdf с подписанным титулом](#)

9 Налоговое администрирование

- [Лекции по ресурсным налогам](#)
- [Три лекции по налоговому администрированию](#)
- [Статья \(эссе\) по актуальным проблемам налогового администрирования](#)

10 Тест по дисциплине Налоги и Налогообложение для студентов очно-заочной формы (второе высшее) обучения

- [Итоговый тест по дисциплине НиНО](#)
- [Тест по НДС \(с изменениями на 2011г.\)](#)
- [Тест по УСН \(с изменениями на 2011г.\)](#)
- [Задачи по налогу на прибыль](#)
- [Задачи по НДС](#)
- [Задачи по НДФЛ](#)
- [Задачи по УСН](#)

11 Темы рефератов и тест по Финансовому праву для студентов ф23 и ф21

- [тест по финансовому праву](#)
- [Темы рефератов по финансовому праву](#)
- [Создание видео](#)
- [Задание по финансовому праву \(реферат\)](#)

12

13

14

15 16 17 18 19 20 21
 22 23 24 25 26 27 28
 29 30 31

Типы событий

Все
 Курс
 Группа
 Пользователь

Последние действия

Элементы курса с суббота 20
 Октябрь 2012, 22:23
 Полный отчет о последних действиях
 Со времени Вашего последнего входа ничего нового не произошло

Обмен сообщениями

Нет новых сообщений
 Обмен сообщениями...

Посещаемость

Данный блок работает только тогда, когда вы работаете вместе с элементом курса Посещаемость. Пожалуйста добавьте этот элемент курса.

Пользователи на сайте
 (последние 5 минут)
 Омеляненко Артур

Задания для самостоятельной и практической работы

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Задания

ТЕМА НАЗВАНИЕ	ТИП ЗАДАНИЯ	ПОСЛЕДНИЙ СРОК СДАЧИ	ОТВЕТЫ И ОТЗЫВЫ	ОЦЕНКА
8 Задание_КП_НиНО_1_ОСН_лин.ам.	Ответ - в виде нескольких файлов	суббота 31 Март 2012, 12:55	Ответов на задание - -	51 (посмотреть)
Задание_КП_НиНО_2_ОСН_нелин.ам	Ответ - в виде нескольких файлов	суббота 7 Апрель 2012, 13:25	Ответов на задание - -	50 (посмотреть)
Задание_КП_НиНО_3_УСН	Ответ - в виде нескольких файлов	вторник 10 Апрель 2012, 13:25	Ответов на задание - -	56 (посмотреть)
Задание_КП_НиНО_4 с индивидуальным вариантом	Ответ - в виде нескольких файлов	суббота 5 Май 2012, 13:20	Ответов на задание - -	81 (посмотреть)
Задание_КП_НиНО_5_Титул	Ответ - в виде нескольких файлов	-	Ответов на задание - -	50 (посмотреть)
Задание. Сбор КП НиНО в формате pdf с подписанным титулом	Ответ - в виде нескольких файлов	-	Ответов на задание - -	38 (посмотреть)
9 Статья (эссе) по актуальным проблемам налогового администрирования	Ответ - в виде нескольких файлов	-	Ответов на задание - -	46 (посмотреть)
11 Задание по финансовому праву (реферат)	Ответ - в виде нескольких файлов	пятница 30 Декабрь 2011, 14:35	Ответов на задание - -	1 (посмотреть)

📖 Документация Moodle для этой страницы

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Задания ► Задание_КП_НиНО_1_ОСН_лин.ам.

Обновить Задание

Ответов на задание - 51 (посмотреть)

Вышлите на проверку файл excel с налаженными формулами по базовому примеру. Проверке подлежит модель ОСН (общей системы налогообложения) с учетом линейного способа начисления амортизации. Это расчет амортизации и налога на имущество, взносов в страховые фонды, расчет расходов по страхованию, формирование налоговой базы по НДС, налогу на прибыль, таблицы денежных потоков, формы 1 и формы 2.

Последний срок сдачи: суббота 31 Март 2012, 12:55

Ответ

📎 KP1_-_Var0_-_Omeljanenko.xlsx

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл | файл не выбран

Отправить

Комментарии

Нет записей

Редактировать

Ответов на задание - 50 (посмотреть)

Вышлите на проверку файл excel с налаженными формулами по базовому примеру. Проверке подлежит модель ОСН (общей системы налогообложения) с учетом нелинейного способа начисления амортизации. Это расчет амортизации и налога на имущество, взносов в страховые фонды, расчет расходов по страхованию, формирование налоговой базы по НДС, налогу на прибыль, таблицы денежных потоков, формы 1 и формы 2.

Сделайте все в одном файле.

Последний срок сдачи: суббота 7 Апрель 2012, 13:25

Черновик ответов

Var0_-_Omeljanenko.zip

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл файл не выбран

Отправить

Комментарии

Нет записей

Редактировать

Ответов на задание - 56 (посмотреть)

Вышлите на проверку файл excel с налаженными формулами по базовому примеру. Проверке подлежит модель УСН (2 варианта). Рассчитайте налоговое бремя по всем налоговым режимам.

Последний срок сдачи: вторник 10 Апрель 2012, 13:25

Черновик ответов

Var0_-_Omeljanenko.zip

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл файл не выбран

Отправить

Комментарии

Нет записей

Редактировать

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Задания ► Задание_КП_НиНО_4 с индивидуальным вариантом

Обновить Задание

[Ответов на задание - 81 \(посмотреть\)](#)

Для студентов дневной (очной) формы обучения. Сдать курсовой проект в электронном виде в формате документов excel и word. Используйте zip архиватор (другие moodle не поддерживает). После получения оценки за выполненный КП (на сайте dl.avalon.ru), которую следует распечатать и вложить в приложение к КП, необходимо распечатать КП с приложениями в формате А5, пронумеровать страницы, таблицы, рисунки, сшить и сдать на кафедру в положенный срок. Расписаться на титуле и отсканировать после получения оценок титул. Титул вкладывается в отдельное задание.

Последний срок сдачи: суббота 5 Май 2012, 13:20

Черновик ответов

 Var27_-_Omeljanenko.zip ✖

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл | файл не выбран

Отправить

Комментарии

Нет записей

Редактировать

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Задания ► Задание_КП_НиНО_5_Титул

Обновить Задание

[Ответов на задание - 50 \(посмотреть\)](#)

Для отсканированного титула с Вашей подписью и подписью преподавателя и после получения оценки

Черновик ответов

 Var_27_-_Omeljanenko_-_19.4.12.jpg ✖

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл | файл не выбран

Отправить

Окончательная отправка для получения оценки

Отправить для получения оценки

 [Документация Moodle для этой страницы](#)

Вы зашли под именем **Омельяненко Артур** (Выход)

НиНО

Сбор КП НИНО в формате pdf с подписанным титулом

Черновик ответов

Var_27_-_Omeljanenko_4076-10.pdf ✕

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл | файл не выбран
Отправить

Окончательная отправка для получения оценки

Отправить для получения оценки

Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем Омеляненко Артур (Выход)

НиНО

-
-

Пришлите статью (эссе) по актуальным проблемам **налогового** администрирования (не более 5 стр).

Черновик ответов

Omeljanenko.zip ✕

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выбрать файл | файл не выбран
Отправить

Окончательная отправка для получения оценки

Отправить для получения оценки

Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем Омеляненко Артур (Выход)

НиНО

-
-

Налоги и налогообложение

Перейти на...

ИГУИ ► НиНО ► Ресурсы

ТЕМА НАЗВАНИЕ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ	
1	<p>Материалы первой лекции Налоговая система и политика РФ</p> <p>План занятий по курсу НиНО 4 курс</p> <p>Лекции по курсу НиНО в формате ppt</p> <p>Ссылка на сайт МНС</p> <p>Ссылка на НКРФ</p>	<p>Налоговая система РФ</p> <p>Краткая версия лекций по теории налогообложения. 😊</p> <p>Система ГАРАНТ, Первая и вторая часть НКРФ</p>
5	<p>Программа по расчету НДСФЛ 2011</p> <p>Программа по расчету НДСФЛ 2010</p> <p>Программа по расчету НДСФЛ 2009</p> <p>Программа по расчету НДСФЛ 2008</p>	<p>Программа по расчету НДСФЛ 2011 и ссылка на источник http://www.nalog.ru/fi/fi_ndfl/fi_dekl_dox/3879939/</p> <p>Программа по расчету НДСФЛ 2010 http://www.nalog.ru/el_usl/no_software/prog_fiz/3779682/</p> <p>Более ранней нет</p>
7	<p>Ссылка на сайт: бланк декларации по УСН по единому налогу, скачать форму за 2011 год</p> <p>Сервис только для ИП и ООО на упрощенке</p> <p>Ссылка на сайт: программа по расчету УСН</p>	<p>Можно скачать бланк декларации по УСН по единому налогу, скачать форму за 2011 год. Для тех, кому интересно.</p> <p>Можете (не обязательно) скачать сервис по ведению дел только для ИП и ООО на упрощенке</p> <p>Программа по расчету УСН. Для тех, кому нужно.</p>
8	<p>Методическое указание по КП НиНО (2012, draft2_16/03/2012)</p> <p>Проформа расчетов КП_НиНО в Excel (14.03.2012)</p> <p>Варианты КП НиНО +самоконтроль (15.03.2012)</p> <p>Обновленный самоконтроль от 09.04.2012</p>	<p>Студенты! Мы выкладываем draft-документ. Вы можете использовать его для проведения расчетов. Но хочу сразу предупредить, что буду дописывать выводы и "вычищать" текст. К сожалению редакторскую работу не сделать качественно за раз. Примите это к сведению и прошу вашего понимания. Обновления буду сообщать. Вы мне тоже пишите если что не так... (Буду ставить плюсики...)</p> <p>Обновлена проформа для выполнения КП с учетом изменения НКРФ к 2012г.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Напечатайте (сначала проверьте настройки для печати!!!) • Сделайте формулы 0 варианта и только после этого вводите индивидуальные данные. • Для самопроверки в другом файле есть "контрольные точки" (+-5% от валюты баланса). • Если будут опечатки, несത്യковки и т.д., то сообщайте в форум, так как я хочу все сдать в печать. <p>Варианты КП НиНО+самоконтроль. Добивайтесь расхождения +-5% от валюты баланса.</p>
9	<p>Лекции по ресурсным налогам</p> <p>Три лекции по налоговому администрированию</p>	<p>Лекции по ресурсным налогам в формате ppt</p> <p>Три лекции по налоговому администрированию (в архиве, в формате ppt). Необходимо изучить и написать статью (эссе) по актуальным проблемам налогового администрирования</p>
11	<p>Темы рефератов по финансовому праву</p> <p>Создание видео</p>	<p>Темы рефератов по финансовому праву</p>

📄 Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем **Омельяненко Артур** (Выход)

НиНО

Интерактивные лекции по налогам

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Лекции

ТЕМА	НАЗВАНИЕ	ОЦЕНКА	КРАЙНИЙ СРОК СДАЧИ
2	Налог на прибыль. Элементы налога	0	Нет сроков
2	Налог на прибыль. Классификация доходов и расходов	0	Нет сроков
2	Налог на прибыль. Ограничение расходов	0	Нет сроков
2	Налог на прибыль. Признание расходов	0	Нет сроков
2	Налог на прибыль. Амортизация	0	Нет сроков
3	НДС. Элементы налога	0	Нет сроков
3	НДС. Налоговая база	0	Нет сроков
3	НДС. Ставки	0	Нет сроков
3	НДС. Вычеты и льготы	0	Нет сроков
4	Лекция: Взносы в страховые фонды	0	Нет сроков
5	Лекция: НДФЛ	0	Нет сроков
6	Лекция. Налог на имущество организаций	0	Нет сроков
6	Лекция. Транспортный налог	0	Нет сроков
7	Лекция. УСНО	0	Нет сроков

📄 Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем **Омельяненко Артур** (Выход)

НиНО

Налоги и налогообложение

ИГУИ ► НиНО ► Лекции ► Налог на прибыль. Элементы налога

Обновить Лекция

Редактировать страницу

Налог на прибыль. Элементы налога

Просмотр

Редактировать

Отчеты

Оценить эссе

Попытка: 2

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

Меню лекции

Оглавление

Общая характеристика

Налогоплательщики

Не признаются налогоплательщиками:

Объект налогообложения

Налоговая база

Перенос убытков на будущее при формировании налоговой базы

Признание доходов и расходов

Базовая схема расчета налоговой базы по НП

Оглавление

- Оглавление
- Общая характеристика
- Налогоплательщики
- Не признаются налогоплательщиками:
- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Перенос убытков на будущее при формировании налоговой базы
- Признание доходов и расходов
- Базовая схема расчета налоговой базы по НП
- Классификация доходов и расходов:
- Расходы, признаваемые в пределах норм и нормативов
- Начисление амортизации
- Ставки налога на прибыль
- Порядок, сроки уплаты, отчетность

далее

Налог на прибыль. Классификация доходов и расходов

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

- Меню лекции
- Оглавление
- Классификация доходов и расходов
- Порядок признания доходов и расходов
- Определение дохода от реализации
- Определение внереализационных доходов
- Определение доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по НП
- Определение расходов, связанных с реализацией

Оглавление

- Оглавление
- Классификация доходов и расходов
- Порядок признания доходов и расходов
- Определение дохода от реализации
- Определение внереализационных доходов
- Определение доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по НП
- Определение расходов, связанных с реализацией
- Определение внереализационных расходов
- Определение расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по НП

далее

Индикатор выполнения не отображается для Учителя

Налог на прибыль. Ограничение расходов

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

- Меню лекции
- Оглавление
- РАСХОДЫ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ В ПРЕДЕЛАХ НОРМ И НОРМАТИВОВ
- Представительские расходы
- Расходы на рекламу
- Расходы на обучение персонала
- Расходы на страхование:
- Проценты (по кредитам, займам и др.). Общие положения
- Повышение лимитов на признание процентов до конца 2012г.
- Расходы на НИР и ОКР

Оглавление

- Оглавление
- РАСХОДЫ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ В ПРЕДЕЛАХ НОРМ И НОРМАТИВОВ
- Представительские расходы
- Расходы на рекламу
- Расходы на обучение персонала
- Расходы на страхование:
- Проценты (по кредитам, займам и др.). Общие положения
- Повышение лимитов на признание процентов до конца 2012г.
- Расходы на НИР и ОКР
- НИОКР по перечню с коэффициентом 1,5
- Резерв предстоящих расходов на НИОКР
- Налоговый учет расходов на НИОКР и амортизация

далее

Налог на прибыль. Амортизация

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Оглавление

- Меню лекции
- Оглавление
- Амортизируемое имущество
- Не подлежат амортизации:
- Новое при определении амортизации
- Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Основные средства
- Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Нематериальные активы
- Методы расчета сумм амортизации

- Оглавление
- Амортизируемое имущество
- Не подлежат амортизации:
- Новое при определении амортизации
- Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Основные средства
- Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Нематериальные активы
- Методы расчета сумм амортизации
- Линейный метод
- Нелинейный метод
- Ежемесячные нормы для амортизационных групп при нелинейной амортизации
- Повышающие коэффициенты
- Амортизационная премия

далее

Индикатор выполнения не отображается для Учителя



НДС. Элементы налога

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Оглавление

- Меню лекции
- Оглавление
- Характеристика
- Базовая схема расчета НДС
- Плательщики НДС
- Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС
- Особенности учета НДС
- Объект налогообложения
- Перечень объектов налогообложения НДС
- Операции, НЕ признаваемые объектом н/о
- Операции, не подлежащие !!!

- Оглавление
- Характеристика
- Базовая схема расчета НДС
- Плательщики НДС
- Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС
- Особенности учета НДС
- Объект налогообложения
- Перечень объектов налогообложения НДС
- Операции, НЕ признаваемые объектом н/о
- Операции, не подлежащие !!! налогообложению (ст.146):
- Налоговый период

далее

Индикатор выполнения не отображается для Учителя



НДС. Налоговая база

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Оглавление

- Меню лекции
- Оглавление
- Налоговая база
- Дополнительно, в налоговую базу НДС включаются
- При определении налоговой базы не учитываются:
- От налогообложения НДС освобождаются
- Особенности определения налоговой базы НДС
- Порядок исчисления налоговой базы
- Особые случаи определения налоговой базы

- Оглавление
- Налоговая база
- Дополнительно, в налоговую базу НДС включаются
- При определении налоговой базы не учитываются:
- От налогообложения НДС освобождаются
- Особенности определения налоговой базы НДС
- Порядок исчисления налоговой базы
- Особые случаи определения налоговой базы

далее

Индикатор выполнения не отображается для Учителя



НДС. Вычеты и льготы

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 20

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

Оглавление

- Меню лекции
- Оглавление
- Налоговые вычеты по НДС
- Вычет «входящего НДС»
- Вычеты «входящего НДС» по нормируемым расходам
- Таблица. Формирование вычетов «входящего НДС»
- Отнесение сумм НДС на расходы
- Льготы
- Возмещение налога
- Сравнительная характеристика акцизов с таможенными пошлинами и НДС

- Оглавление
- Налоговые вычеты по НДС
- Вычет «входящего НДС»
- Вычеты «входящего НДС» по нормируемым расходам
- Таблица. Формирование вычетов «входящего НДС»
- Отнесение сумм НДС на расходы
- Льготы
- Возмещение налога
- Сравнительная характеристика акцизов с таможенными пошлинами и НДС

далее

Индикатор выполнения не отображается для Учителя



Лекция: НДФЛ

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

- Меню лекции
- Оглавление
- Характеристика
- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Не относятся и не признаются доходами:
- Налоговая база НДФЛ
- Налоговая база: материальная выгода и доходы по договорам страхования
- Налоговая база: проценты по вкладам в банках
- Налоговая база: дивиденды

Оглавление

- Оглавление
- Характеристика
- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Не относятся и не признаются доходами:
- Налоговая база НДФЛ
- Налоговая база: материальная выгода и доходы по договорам страхования
- Налоговая база: проценты по вкладам в банках
- Налоговая база: дивиденды
- Обзор льгот по НДФЛ
- Командировочные расходы, путевки и лечение
- Налоговые вычеты по НДФЛ
- Стандартные налоговые вычеты (таблица)
- Социальные и имущественные вычеты (таблица)
- Социальный налоговый вычет (обучение)
- Профессиональные налоговые вычеты
- Налоговый вычет в связи с убытками по ценным бумагам
- Налоговый период и налоговая декларация
- Что такое форма 3-НДФЛ?

Лекция. Налог на имущество организаций

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

- Меню лекции
- Оглавление
- Сущность имущественных налогов
- Налогоплательщики НИ
- Объект налогообложения НИ
- Налоговая база НИ
- Налоговый период и налоговые ставки и льготы
- Освобождаются от НИ
- Конец лекции

Оглавление

- Оглавление
- Сущность имущественных налогов
- Налогоплательщики НИ
- Объект налогообложения НИ
- Налоговая база НИ
- Налоговый период и налоговые ставки и льготы
- Освобождаются от НИ
- Конец лекции

далее

Лекция. Транспортный налог

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

Меню лекции
Оглавление
Налогоплательщики
Объект налогообложения
Налоговая база
Налоговые ставки
Налоговый (отчетный) период
Конец лекции

Оглавление

- Оглавление
- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Налоговые ставки
- Налоговый (отчетный) период
- Конец лекции

далее

Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем Омеляненко Артур (Выход)

НиНО

Лекция. УСНО

Просмотр Редактировать Отчеты Оценить эссе

Попытка: 2

Текущий балл отображается только для студента. Зайдите под именем какого-нибудь студента, чтобы протестировать текущий балл.

Меню лекции
Оглавление
Налоговые режимы
Сравнение режимов н/о
Сущность УСН
Объекты налогообложения
Обязательные условия-ограничения УСНО (ст. 346.13)
Не вправе применять УСНО:
Новые тарифы страховых взносов в 2012 году
Объект налогообложения — доходы
Объект налогообложения — это

Оглавление

- Оглавление
- Налоговые режимы
- Сравнение режимов н/о
- Сущность УСН
- Объекты налогообложения
- Обязательные условия-ограничения УСНО (ст. 346.13)
- Не вправе применять УСНО:
- Новые тарифы страховых взносов в 2012 году
- Объект налогообложения — доходы
- Объект налогообложения — это (доходы минус расходы)
- Особенности УСН:
- Порядок определения и признания доходов (ст.346.15, 346.17 НК РФ)
- Порядок признания некоторых видов расходов при применении УСН
- Расходы на основные средства и нематериальные активы (п.3 ст.346.16 НК РФ)
- Ведение бухгалтерского и налогового учета на УСН
- Конец лекции

Тесты

РАЗДЕЛ	НАЗВАНИЕ	ПОПЫТКИ
10	Итоговый тест по дисциплине НиНО	Попыток: 221
	Тест по НДС (с изменениями на 2011г.)	Попыток: 32
	Тест по УСН (с изменениями на 2011г.)	Попыток: 38
	Задачи по налогу на прибыль	Попыток: 21
	Задачи по НДС	Попыток: 15
	Задачи по НДФЛ	Попыток: 12
	Задачи по УСН	Попыток: 8
11	тест по финансовому праву	Попыток: 88

Документация Moodle для этой страницы

Вы зашли под именем **Омельяненко Артур** (Выход)

НиНО

Содержание лабораторных занятий

Цель лабораторных занятий – формирование

1. Расчет налогов и формирование финансовой отчетности по общей системе налогообложения при прогнозе 5 лет.
2. Определить амортизацию линейным и нелинейным способом.
3. Рассчитать остаточную стоимость имущества и налог на имущество.
4. Рассчитать сумму транспортного налога. Рассчитать проценты и задолженность по долгосрочному и краткосрочному кредитам.
5. Определить суммы страхового взноса. Выполнить расчет налогов с фонда заработной платы.
6. Рассчитать налог на доходы физических лиц.
7. Формирование прогнозного отчета о прибылях и убытках на 5 лет.
8. Определить расходы предприятия в соответствии с классификацией (на прямые, косвенные, на производство и реализацию, внереализационные и прочие).
9. Рассчитать налог на прибыль учетом корректировки налоговой базы по налогу на прибыль по процентам долгосрочного кредита.
10. Формирование прогнозного отчета о движении денежных средств на 5 лет:
11. Выделить входящий и исходящий НДС по тем позициям, где он присутствует для расчета НДС. Рассчитать НДС к выплате в бюджет.
12. Определить дефицит / профицит денежных средств для получения краткосрочного кредита (остаток денежных средств на конец периода).
13. Выполнить перерасчет расходов предприятия с учетом необходимости краткосрочного кредита; Произвести перерасчет налога на прибыль.
14. Формирование балансового отчета на начало и конец каждого периода. Период расчета один календарный год. Проверка равенства активов и пассивов баланса.
15. Произвести расчет для УСН на 5 лет года.
16. Проверить возможность использования УСН.
17. Произвести расчет для двух методов УСН. Указать какие налоги замещаются.

18. Определить налоговое бремя для предприятия. Определить эффективность использования УСН и общей системы налогообложения (при линейном и нелинейном способе начисления амортизации) как для предприятия, так и для государства.

Рекомендации по улучшению налогового планирования для курсового проекта

1. Амортизационная политика;
2. Сметы и резервы на НИОКР;
3. Легитимная проработка крупных сделок (применение принципа замены правоотношений (залог (не могут быть ДС), задаток, кредит), использование налоговых льгот местного значения (налог на имущество), снижение налоговой нагрузки на ФОТ (оплата ученичества, выплата за командировки, выплата материальной помощи, официальное оформление больничных), инвалиды + упрощенка);
4. Налоговое планирование и регулирование: Необходимо рассчитать ДП до и после мероприятий и налоговый эффект;
5. Оценка затрат и налогового риска;
6. Планирование налогового бремени (ОСН 8-13% - плохо, активы лучше вести на ОСН через отдельное предприятие).

Лабораторные занятия завершаются формированием модели расчетов (объемом до 20 листов) в пакете Excel для курсового проекта согласно методическим указаниям.

Содержание основных тем курса «Налоги и налогообложение» для самостоятельной работы студентов

РАЗДЕЛ 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Становление и развитие налогообложения и налоговых теорий

Сведения о развитии налогообложения с конца XVII в. до настоящего времени.

Концепции налогообложения. Общие теории налогов и налогообложения. Налоговая теория обмена и ее разновидности, Классическая и неоклассическая теории налогов. Теория налога как жертвы. Налоговая теория удовлетворения общественных потребностей. Кейнсианская и некейнсианская теории налогов и налогового регулирования. Налоги в теориях монетаризма и экономики «предложения»

Частные налоговые теории. Теория единого налога. Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения. Теория переложения налогового бремени. Теория налогового предела. Влияние налоговой ставки на эффективность налогообложения (Кривая Лаффера).

2. Налоги в важнейших экономико-математических моделях.

Налоги в важнейших экономико-математических моделях. Базовые понятия и задачи налогообложения. Задача налогоплательщика и задача налогового органа. Налоги в теории фирмы. Налог на прибыль, НДС, акцизный налог в теории фирмы. Налоги в модели Леонтьева. Описание модели Леонтьева. Динамика развития экономики и соотношение

товаров и зарплат. Невозможность введения налогов. Оптовые цены меньше розничных. Внешнее финансирование. Стабильность экономики и баланс товаров и зарплат. Налоги в модели Неймана. Описание модели Неймана. Стационарные траектории в модели Неймана. Налог на прибыль, НДС, акцизный налог в модели Неймана. Налоги в модели Солоу. Описание модели Солоу. Стационарные траектории в модели Солоу. НДС в модели Солоу общего вида и с функцией Коббса-Дугласа.

3. Экономическое содержание финансовой категории налогов,

Экономическая природа налога. Сущность налогов как цены услуг государства. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта. Ценовая эластичность и налоги. Налоговое бремя и его распределение. Объективная необходимость налогов.

4. Функции налогов и их взаимосвязь.

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Содержание функций налогов и их взаимосвязь. Налоги как инструмент системы межбюджетного взаимодействия.

5. Принципы налогообложения

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливости, определенности, экономии, удобства. Современные принципы налогообложения в России, их характеристика и связь с классическими принципами. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение.

6. Элементы налога

Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей. Налоговое обязательство и условия его возникновения. Элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятия носитель налога. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источники уплаты налогов. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок. Понятие налоговой базы для исчисления налогов, ее формирование и учет. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Порядок и сроки уплаты налогов. Меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Правовое оформление элементов налога и его значение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

7. Налоговая система государства

Понятие налоговой системы, налоговой политики и налогового механизма. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные задачи налоговой политики РФ на современном этапе.

Налоговое производство. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ. Компетенция органов законодательной власти РФ, органов законодательной власти субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления в процессе установления и введения налогов и сборов. Налоговый контроль. Эффективность функционирования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе. Особенности налогового регулирования в РФ и зарубежных странах.

8. Участники налоговых отношений, управление налоговой системой и Налоговый кодекс РФ

Система налогового законодательства России, ее составные элементы и классификация налогов и сборов по уровням государственного управления: федеральные, региональные, местные. Налоговый кодекс РФ. Общие условия установления налогов и сборов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Иерархия нормативных актов.

Участники налоговых правоотношений: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы и т.д. Права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений. Структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. МНС России, его функции и задачи.

9. Налоговый менеджмент.

Налоговый менеджмент на государственном и корпоративном уровне. Методика и практика исчисления налогов в бюджеты различных уровней. Налоговый учет и отчетность. Налоговое планирование. Налоговые риски. Направления снижения налогов.

10. Политика налогообложения в зарубежных странах. Основы международного налогового права.

Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности: тарифные и нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности; валютное регулирование и валютный контроль; особенности налогообложения иностранных юридических лиц, осуществляющих экономическую деятельность на территории Российской Федерации; двусторонние соглашения и международные договоры в области налогообложения.

Особенности построения налоговой системы промышленно развитых и развивающихся государствах. Международные договора. Международное двойное налогообложение. Оффшорный бизнес.

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

11. Налог на прибыль

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы и расходы. Момент признания доходов. Кассовый метод и метод начисления. Определение суммы доходов от реализации. Внереализационные доходы. Моменты признания. Определение облагаемых сумм. Момент признания расходов. Кассовый метод и метод начисления. Прямые и косвенные расходы. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы на оплату труда. Амортизация. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации имущества. Уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога.

Особенности налогообложения инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.

Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

12. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, общая характеристика и его роль в формировании доходов бюджета РФ и в налоговой системе в целом. Сущность НДС. Плательщики налога. Освобождение от НДС. Ставки налога, их применение. Счета-фактуры при расчетах НДС

Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от НДС, классификация и назначение. «Исходящий» НДС с реализации в РФ – момент возникновения, ставки налога. Определение величины облагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям.

Налоговые вычеты «входящего» НДС: условия и механизм применения. Общие правила и отдельные ситуации. Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету в отдельных ситуациях. Нулевая ставка НДС. Экспортные операции. Особые случаи исчисления НДС. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС.

13. Налогообложение доходов физических лиц (НДФЛ).

Назначение налога и экономическое содержание. Плательщики. Налоговый и отчетный периоды. Место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Состав плательщиков, объекты обложения. Определение налоговой базы. Налоговые ставки и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и их условия предоставления.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения.

Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Порядок уплаты налога гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц.

Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.

Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

14. Взносы на обязательное пенсионное страхование; - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - на обязательное медицинское страхование

Сущность взносов, его плательщики. Объект обложения взносами у работодателей. Налоговая база и ставки для работодателей. Сроки уплаты и предоставление отчетности по взносам работодателями. Выплаты по авторским договорам. Определение налоговой базы по взносам на обязательное пенсионное страхование; - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - на обязательное медицинское страхование.

Исчисление и уплата взносов на обязательное пенсионное страхование; - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; - на обязательное медицинское страхование индивидуальными предпринимателями и приравненными с ними лицами.

15. Акцизы

Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции, в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

Особенности исчисления и уплаты акцизов на природный газ: плательщики, объект обложения, определение налоговой базы, ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты.

Особенности исчисления и уплаты акцизов по операциям с нефтепродуктами.

Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях и при реализации соглашений о разделе продукции.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов

16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Виды и функции ресурсных налогов.

Порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами, в том числе: разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных события, оговоренных в лицензии; регулярных платежей за пользование недрами; платы за геологическую информацию о недрах; сбора за участие в конкурсе (аукционе); сбора за выдачу лицензий.

Распределение платежей по уровням бюджетной системы.

Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Лесные подати. Состав, плательщики, объект обложения. Плата за древе-сину, опускаемую на корню, порядок исчисления. Материальная и денежная оценки лесосек. Ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет лес-ных податей за древесину, отпускаемую на корню.

Платежи за загрязнение окружающей среды. Плата за выбросы загрязняю-щих веществ в окружающую среду. Плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

17. Налог на добычу полезных ископаемых.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога, формы и сроки уплаты в бюджет.

18. Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объемы обложения, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

19. Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций.

Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки и предостав-ляемые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога, объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты на-лога в бюджет. Перспективы введения налога на недвижимость.

Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов РФ.

20. Местные налоги – и некоторые другие платежи

Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов РФ.

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.

Налог на наследование или дарение. Плательщика. Объект обложения. Ставки налога.

Налог на имущество физических лиц. Налоги на имущество физических лиц, состав и характеристика. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Таможенные платежи (таможенные пошлины и таможенные сборы): основы их построения и классификация. Цели таможенного тарифа. Основные, сезонные и особые (специальные, антидемпинговые, компенсационные) таможенные пошлины. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары; таможенная стоимость и порядок ее определения; определения страны происхождения товаров; таможенные режимы; таможенные сборы; применение налога добавленную стоимость и акцизов на при экспорте и импорте товаров (работ, услуг); отнесение работ и услуг к экспортируемым; Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.

Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

21. Специальные налоговые режимы. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. Особенности льгот по налогу на добавленную стоимость для малого предпринимательства.

Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Упрощенная система налогообложения организаций - субъектов малого предпринимательства. Условия применения. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

РАЗДЕЛ 4. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

22. Налоговое администрирование

Цели и методы налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля в РФ и зарубежных странах. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, пеня, поручительство, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.

Механизм предоставления отсрочек и рассрочек уплаты налогов и других обязательных платежей. Налоговый кредит. Инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

23. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие и виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Понятие и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: налоговая, административная, уголовная. Отличие административной ответственности от налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Критерии и виды налоговых преступлений.

Виды санкций за нарушение налогового законодательства. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

Вопросы на экзамен

1. Экономическая сущность налогов, роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Правовое определение налога и сбора в РФ.
4. Элементы юридического состава налога и сбора. Характеристика каждого элемента. Источники уплаты налогов.
5. Понятие налоговой базы, ее формирование и учет.
6. Сущность налогового производства.

7. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней.
8. Принципы и методы налогообложения.
9. Способы уплаты налогов.
10. Налоговая система. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.
11. Классификация налогов и сборов, ее критерии.
12. Федеральные, региональные и местные налоги: определение, состав.
13. Понятие и структура налогового механизма.
14. Налоговый контроль: принципы, субъекты, объекты.
15. Понятие, цели и задачи налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
16. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.
17. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
18. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ.
19. Понятие и состав налогового законодательства РФ.
20. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика.
21. Участники налоговых отношений.
22. Стадии налогообложения. Порядок установления, введения и взимания федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
23. Налог на добавленную стоимость. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
24. Акцизы. Перечень подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Субъекты и объекты обложения акцизами. Налоговый период. Виды налоговых ставок. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
26. Таможенные пошлины. Понятие и виды таможенных пошлин. Плательщики. Виды ставок. Особенности установления, введения, регулирования и отмены таможенных пошлин. Порядок исчисления и уплаты.
27. Налог на прибыль организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
28. Налогообложение операций с ценными бумагами.
29. Особенности налогообложения прибыли кредитных организаций.
30. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
31. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц.
32. Особенности налогообложения инвестиционных фондов.
33. Особенности налогообложения бирж.
34. Особенности налогообложения негосударственных пенсионных фондов.
35. Особенности налогообложения малых предприятий.
36. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
37. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
38. Налог на имущество организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговая ставка. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
39. Инвестиционный налоговый кредит.
40. Система платежей за пользование природными ресурсами.
41. Налог на добычу полезных ископаемых. Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
42. Плата за пользование водными объектами. Субъекты и объекты платы. Налоговый период. Система ставок. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
43. Лесные подати. Субъекты и объекты платежей за лесопользование. Виды ставок. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
44. Платежи за загрязнение окружающей среды. Субъекты и объекты налога. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
45. Земельный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Виды налоговых ставок. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

46. Взносы в страховые фонды. Субъекты и объекты взносов. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
47. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
48. Особенности налогообложения доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
49. Порядок уплаты налогов гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
50. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц.
51. Декларация о доходах граждан: понятие, виды, сроки представления.
52. Налог на имущество физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
53. Транспортный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
54. Государственная пошлина.
55. Местные налоги и сборы: понятие, классификация, краткая характеристика.
57. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков,
58. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
59. Права, обязанности и ответственность органов налоговой полиции.
60. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.
61. Функции и задачи МНС РФ.
62. Налоговое администрирование: цели, методы.
63. Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах.
64. Понятие и виды налоговых правонарушений.
65. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Виды санкций за нарушение налогового законодательства.
66. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам. Механизм предоставления отсрочек уплаты налогов и других обязательных платежей.
67. Налоговые проверки, их виды,
68. Цели и методы камеральных проверок.
69. Цели и методы выездных проверок.
70. Оптимизация налогообложения. Налоговое планирование.