

**КУРС ЛЕКЦИЙ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**Налоги и налогообложение**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
Базовая подготовка

Разработал: преподаватель первой  
Квалификационной категории  
**Сулейманова Х.А**

2023г.

# НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ БЮДЖЕТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

## План лекции:

1. Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения.
2. Экономическая сущность налогов и принципы построения налоговой системы.
3. Способы взимания и функции налогов.
4. Классификация налогов.

## ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ

-1-

**Законодательство о налогах и сборах** — совокупность актов законодательства, регламентирующего порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории РФ.

Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения подразделяется на:

- законодательство РФ о налогах и сборах (федеральное) - состоит из Налогового Кодекса (далее НК) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
- законодательство субъектов РФ о налогах и сборах (региональное) - состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК.
- нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах - принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК.

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

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

ФНС, Минфин, ФТС, органы государственных внебюджетных фондов издают обязательные для своих подразделений приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не относятся к актам законодательства о налогах и сборах.

Налоговый кодекс Российской Федерации является основным документом в области налогового законодательства, он устанавливает права и обязанности участников налоговых отношений, обеспечивает ясность и единство терминов и понятий, устанавливает процедуры и механизмы исполнения налогового обязательства. В качестве основных налоговых платежей в НК РФ установлены налоги и сборы.

-2-

Государственное регулирование экономики осуществляется посредством методов прямого (инвестиции, дотации, субвенции или субсидии, трансферты, цены) и косвенного (промышленная, денежно-кредитная, страховая, амортизационная и налоговая политика) воздействия.

От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений. Устанавливая налоги, субъекты и объекты налогообложения, налоговые базы, ставки налогов, льготы и санкции, изменяя условия налогообложения, государство стимулирует предпринимательскую деятельность в одних направлениях и сдерживает ее в других исходя из общенациональных интересов.

Налоги играют решающую роль в процессе перераспределения ВВП и национального дохода страны, воздействуют на капитал на всех стадиях его кругооборота.

С помощью налогового механизма государство может создавать необходимые условия для ускоренного привлечения капитала в наиболее перспективные отрасли, а также малорентабельные, но жизненно необходимые сферы производства и услуг.

Налоговый механизм применяется для снятия социальной напряженности, выравнивания уровня доходов налогоплательщиков, обеспечения политической стабильности и создания условий, благоприятных для экономического роста.

Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, т.е. централизованных финансов государства.

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

Налог является экономической категорией, поскольку денежные отношения, складывающиеся между государством, с одной стороны, и юридических и физических лиц, с другой – носят объективный характер и имеют назначение – мобилизацию финансовых ресурсов в распоряжении государства.

Налог – это финансовая категория. Мобилизация с помощью налогов части стоимости совокупного общественного продукта и национального дохода и использование ее посредством системы государственных расходов представляют часть финансовых отношений.

Будучи правовой категорией, налоги выражают объективные юридически формализованные отношения государства, базовая составляющая государственного финансового плана.

Под **сбором**, согласно НК РФ, понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Пример: сбор за регистрацию и постановку на налоговый учет, выдача различных лицензий, сбор в нотариальной конторе.

**Налогообложение** (обложение налоговым платежом) – весь процесс взимания налогов и сборов, осуществление налогового контроля, защиты прав и законных интересов участников этого процесса.

Под **принципами построения налоговой системы** понимают базовые положения, на основе которых формируется налоговое законодательство.

Принципы можно разделить на три вида: юридические, организационные и экономические.

**Юридические** принципы налогообложения - это положения налогового права, к которым относятся:

- принцип равного налогового бремени;
- принцип установления налогов законами;
- принцип отрицания обратной силы налоговых законов.

**Организационные** принципы налогообложения - это положения, на которых базируется построение налоговой системы. К ним относятся:

- принцип единства налоговой системы;
- принцип подвижности и эластичности;
- принцип стабильности;
- принцип множественности налогов.

Экономические принципы налогообложения сформулированы еще 200 лет назад шотландским экономистом А.Смитом в его классической теории. Они включают:

- принцип справедливости, который утверждает всеобщность обложения и равномерность распределения налогов между гражданами соразмерно их доходам;
- принцип определенности, требующий, чтобы сумма налога, способ и время платежа были точно и заранее известны плательщику;
- принцип удобства, предполагающий, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляется наиболее удобным для плательщика;
- принцип экономии, заключающийся в сокращении издержек взимания налогов, в рационализации системы налогообложения.

-3-

### **Способы взимания налогов:**

1. Кадастровый (таблица, справочник) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Этот метод взимания налогов характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта.

Кадастровый способ рано или поздно должен стать основным способом взимания налогов, так как только при наличии кадастров налоги на землю, имущество и в целом на недвижимость получают научное и объективное обоснование. Однако составление кадастров – сложная, трудоемкая, кропотливая и дорогостоящая работа. Она под силу только специалистам, и их составление займет несколько лет.

### 2. На основе декларации.

Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него. Характерной чертой этого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход.

Этот способ взимания налога в наибольшей степени соответствует принципам налогообложения. Но он будет эффективным в тоталитарном и в правовом государствах.

3. У источника – этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель получит доход, уменьшенный на сумму налога.

Взимание налога до получения дохода противоречит принципам налогообложения, но этот способ более всего подходит к транзитивной экономике и к становящейся правовой государственной системе.

Налоги в зависимости от методов налогообложения могут выполнять различные экономически значимые функции, которые определяют социально-экономическую сущность и назначение налогов.

Различают три основные функции налогов: фискальную, регулирующую и контрольную.

Фискальная - посредством этой функции реализуется главное назначение налогов – формирование финансовых резервов государства и обеспечение налоговых поступлений в бюджеты различных уровней.

Регулирующая - использование этой функции служит механизмом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику с целью увеличения темпов роста экономического развития, а также воздействия на интересы людей и предпринимателей с целью направления их деятельности в нужном и выгодном обществу направлении. Маневрируя налоговыми ставками, льготами, санкциями, изменяя условия налогообложения, государство создает условия для развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем, что проявляется в использовании стимулирующей или сдерживающей подфункций для целей регулирования экономическими и социальными процессами. Кроме того, регулирующая функция имеет выраженную социальную направленность.

Стимулирующая подфункция осуществляется через систему налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов и кредитов. Это приводит к стимулированию роста научно-

технического прогресса, экономической активности предпринимательства. Она способствует увеличению рабочих мест, капитальных вложений в расширение производства.

Сдерживающая подфункция - в основе лежит дополнительное налогообложение, изменение и отмена налоговых льгот. Она используется для ограничения негативных последствий развития рыночной экономики и предпринимательской деятельности, причиняющей вред окружающей среде и т.д. Социальная подфункция - способствует сохранению социального равновесия в обществе. Ее назначение проявляется в процессе перераспределения доходов между отдельными социальными группами с целью выравнивания их по финансовому обеспечению. При этом часть финансовых ресурсов направляется на содержание наименее обеспеченной части населения с целью недопущения падения доходов и уровня жизни населения.

Контрольная функция - позволяет дать оценку эффективности налогового механизма, каждого налогового канала и налогового пресса в целом. На основе оценки и анализа корректируют налоговую систему и бюджетную политику. Также эта функция используется для контроля за расходованием бюджетных средств.

-4-

Объединение налогов в систему позволяет классифицировать их по различным признакам, что дает возможность уяснить сущность налогов и механизм их действия.

Основными классификационными признаками являются элементы налогообложения:

- субъекты налога (налогоплательщики). Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы (ст. 19 НК РФ). Следует отличать налогоплательщиков от налоговых агентов. Налоговые агенты - лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

- объекты налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. (ст.38 НК РФ);

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

- налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (ст.53 НК РФ). Различают твердые и процентные ставки, которые в свою очередь делятся на пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров дохода, например, в рублях за 1 кв.м. при взимании земельного налога.

Пропорциональные ставки устанавливаются в едином проценте к налоговой базе, например, ставка в размере 20% для налога на прибыль.

Прогрессивные ставки предполагают возрастание величины ставки налога по мере роста налоговой базы.

Регрессивные ставки предполагают снижение величины ставки налога по мере роста налоговой базы.

- налоговый период. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (ст.55 НК РФ). Следует различать также налоговый и отчетный периоды, потому что отчетность по налогам может предоставляться несколько раз за налоговый период (квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года);

- порядок исчисления налогов - Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не предусмотрено НК РФ. (ст.51 НК РФ).

- порядок и сроки уплаты налогов и сборов - Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Налоги уплачиваются разовой уплатой всей суммы либо в ином порядке, предусмотренном налоговым

законодательством, в частности авансовыми платежами (ст. 57-58 НК РФ)

- налоговые льготы. Льготами признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или уплачивать его в меньшем размере. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ. В качестве налоговых льгот применяются: введение необлагаемого минимума; изъятие из обложения отдельных частей объекта налогообложения; освобождение от уплаты налогов отдельных категорий налогоплательщиков; понижение налоговых ставок; вычеты из налоговой базы определенных расходов налогоплательщика; отсрочка уплаты налогов или предоставление налоговых кредитов на отсрочку налоговых платежей.

Приняты три вида классификации налогов.

1. В зависимости от уровня установления:

Федеральные - признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ (ст. 12 НК РФ). К ним относятся (ст. 13 НК РФ):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
- водный налог;
- государственная пошлина;
- налог на добычу полезных ископаемых;

Региональные - признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ (ст. 12 НК РФ). К ним относятся (ст. 14 НК РФ):

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Местные - признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (ст. 12 НК РФ). К ним относятся (ст. 15 НК РФ):

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

2. В зависимости от способа переложения:

Прямые налоги. Плательщиком прямых налогов является тот, кто получает доход или владеет имуществом (НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество).

Косвенные налоги. Плательщиком косвенных налогов является конечный потребитель товаров, работ или услуг, на которого налог перекладывается через надбавку к цене (НДС, акцизы, таможенные пошлины).

3. В зависимости от источника поступления:

Налоги в бюджет могут поступать от физических и юридических лиц.

К физическим лицам относятся граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, а также индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (ст. 11 НК РФ).

К юридическим лицам относятся организации, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством на территории РФ (ст. 11 НК РФ).

**Тема 2**  
**ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ,**  
**МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА**

**План лекций:**

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.

**ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ**

-1-

Налог на добавленную стоимость (НДС) – федеральный, косвенный налог.

НДС введен в России с 01.01.92 г.

В настоящее время регулируется гл. 21 ч.2 НК РФ.

**Налогоплательщики:**

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

Освобождаются от обязанностей налогоплательщика в т.ч. (ст. 145 НК РФ) организации и индивидуальные предприниматели, если за 3 предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб. Освобождение осуществляется на срок 12 месяцев, но при не превышении выручки 2 млн. руб. за этот период.

**Объект налогообложения:**

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

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

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

**Налоговая база.** Налоговой базой при обложении НДС, в частности, признается:

1) выручка от реализации товаров (работ, услуг), полученная в денежной или натуральной форме, в том числе ценными бумагами с учетом акцизов для подакцизных товаров (ст. 153 НК РФ);

2) таможенная стоимость ввозимых товаров с учетом таможенной пошлины и акцизов (ст. 160 НК РФ).

**Ставки налога.** Для налогообложения НДС предусмотрены три основные ставки налога (ст. 164 НК РФ).

Нулевая ставка применяется к товарам, вывозимым в таможенном режиме экспорта, а также к работам и услугам, связанным с производством этих товаров.

Ставка 10% применяется при реализации:

- основных продовольственных товаров, в частности мяса и мясопродуктов, кроме деликатесных, молочных продуктов, яиц, сахара, соли, масла растительного, хлеба, муки, морепродуктов, овощей, продуктов детского питания и других товаров согласно перечню, указанному в НК РФ;

- товаров для детей, в частности трикотажных, швейных и обувных изделий, детских кроватей, матрацев, колясок, канцтоваров и других товаров согласно перечню, указанному в НК РФ;

- периодических печатных изданий и книжной продукции, а также редакционных и издательских работ, связанных с их производством и т.д.

Ставка 18% (с 01.01.2019 года – 20%) применяется ко всем остальным товарам, работам и услугам, включая подакцизные продовольственные товары, а также товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ в режиме импорта.

**Налоговый период** = отчетный период = 1 квартал.

**Порядок исчисления налога.** Сумма НДС исчисляется как соответствующие налоговые ставки, %-доля налоговой базы, а при раздельном учете как сумма налога, полученного в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по соответствующим налоговым ставкам.

Налогоплательщики вправе получить **налоговый вычет** – уменьшить начисленную сумму налога. Сначала налог должен быть полностью уплачен. Вычетам подлежат те суммы налога, предъявленные налогоплательщиком, уплаченные им при приобретении товаров, при наличии соответствующих первичных документов (счета-фактуры). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога по облагаемым операциям, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

**Порядок и сроки уплаты налога.** Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом предусмотренных налоговых льгот (ст. 173 НК РФ). Налог уплачивается не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 174 НК РФ). Для оформления операций, подлежащих налогообложению НДС, надо использовать следующие документы: счета-фактуры, журналы регистрации счетов-фактур, книги покупок и продаж. Каждая отгрузка товаров оформляется счетом-фактурой. **Счет-фактура** – документ, который служит основанием для принятия налоговых сумм к вычету, или к размещению. Счет-фактура составляется поставщиком на имя покупателя в двух экземплярах и является документом, служащим основанием для принятия предъявленных к вычету или возмещению сумм НДС, выплаченных при приобретении товаров, работ и услуг (ст. 169 НК РФ). Каждое предприятие является одновременно поставщиком и покупателем, поэтому имеет дело с двумя видами НДС. Предприятие как поставщик ведет книгу продаж и журнал учета выдаваемых счетов-фактур. Книга продаж предназначена для определения суммы НДС от реализации продукции, работ и услуг. Предприятие как покупатель ведет книгу покупок и журнал учета полученных счетов-фактур. Книга покупок предназначена для определения суммы НДС при приобретении товаров, работ и услуг.

-2-

Акцизы – федеральный, косвенный налог.

В настоящее время регулируется гл. 22 ч.2 НК РФ.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками акцизов признаются (ст.179 НК РФ):



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

**Объекты налога.** Объектом налогообложения акцизами признаются, в частности, следующие операции (ст. 182 НК РФ):

- реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и т.д.

Подакцизными товарами признаются:

- 1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый.
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, кроме указанной в пп.2 п.1 ст. 818 НК РФ.
- 3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) автомобильный бензин;
- 7) дизельное топливо;
- 8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 9) прямогонный бензин.
- 10) топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия.

**Налоговая база.** При налогообложении акцизами налоговая база определяется по каждому виду подакцизного товара, в частности (ст. 187 - 191 НК РФ):

- как объем реализованных или ввезенных в Российскую Федерацию подакцизных товаров в натуральных единицах при применении специфических (твердых) ставок;
- стоимость реализованных или ввезенных в Российскую Федерацию подакцизных товаров без учета акцизов и НДС при применении адвалорных (процентных) ставок.

**Ставки налога.** Налогообложение подакцизных товаров сегодня осуществляется по ставкам, предусмотренными ст. 193 НК РФ, например, с 01.01.2019 по 31.12.2019:

Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 9% - 523 руб. за 1л. безводного этилового спирта

Игристые вина (шампанское) - 36 руб. за 1л.

Сигары – 207 руб. за шт.

Автомобили легковые с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. включительно - 454 руб. за 1л.с. и т.д.

**Налоговый период.** Налоговым периодом для акцизов признается календарный месяц (ст. 192 НК РФ), также календарный месяц является и отчетным периодом.

**Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза**

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

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

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

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

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

При этом налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам, на установленные **налоговые вычеты**. Например, вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.

Организации, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции.

Организации, осуществляющие производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, от обязанности по уплате авансового платежа акциза освобождаются.

Под авансовым платежом акциза понимается предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции до приобретения (закупки) спирта этилового (в том числе спирта-сырца), произведенного на территории Российской Федерации, или до совершения операции. При этом дата приобретения (закупки) этилового спирта определяется как дата его отгрузки продавцом.

**Порядок и сроки уплаты налога.** Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – федеральный, прямой налог.  
В настоящее время регулируется гл. 23 ч.2 НК РФ.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками признаются физические лица (ст.207 НК РФ) - физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговые резиденты -это физические лица, которые находятся на территории РФ не менее 183 дней в календарном физическое лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

**Объект налога.** Объектом налогообложения признаются доходы, полученные налогоплательщиками в денежной или натуральной форме, от источников в РФ за календарный год, в частности в виде (ст.208НКРФ):

- заработной платы и вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей;
- доходов от сдачи в аренду имущества;
- дивидендов и процентов;
- доходов от реализации недвижимого или иного имущества, принадлежащего физическому лицу;
- страховых выплат при наступлении страхового случая;
- доходы, полученные от использования транспортных средств;
- материальной выгоды, которую работник имеет в виде получения бесплатных или по сниженным ценам товаров на предприятии, а также если работник получает от предприятия заем под проценты, которые ниже установленных Центральным банком Российской Федерации (ст.212 НК РФ) и др.

Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов (ст.217 НК РФ):

- государственные пособия и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
  - пенсии;
  - компенсационные выплаты, связанные, связанные с возмещением вреда причиненного здоровью, в соответствии с действующим законодательством;
  - вознаграждения за донорскую помощь;
  - алименты у лиц, их получающих;
  - суммы материальной и гуманитарной помощи, оказываемой в чрезвычайных обстоятельствах;
  - стипендии;
- призы в денежной и натуральной форме, полученные спортсменами за призовые места в официальных соревнованиях, и т.д.

**Налоговая база.** Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного налогоплательщиком, с учетом налоговых льгот (ст.210 НК РФ).

**Ставки налога.** Для налогообложения предусмотрены следующие налоговые ставки (ст.224 НК РФ):

**- 35%** к доходам, полученным в виде:

- выигрышей и призов, если размер этих доходов превышает 4000 руб. (ст.217 НК РФ);
- процентов по вкладам в банках в том случае, если проценты по рублевым вкладам превышают действующую ставку рефинансирования, установленную Банком России;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ;

- **30%** к доходам физических лиц, не являющихся резидентами РФ;

- **9%** к доходам в виде дивидендов, полученным от долевого участия в деятельности других организаций и т.д.;

- **13%** ко всем другим видам полученных доходов, в том числе к материальной выгоде на процентах по целевым кредитам и займам, выданным на новое строительство или покупку жилья.

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный год (ст.216 НК РФ), отчетным периодом является календарный месяц.

### **Порядок исчисления налога.**

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы. Для доходов, в отношении которых предусмотрена 13%-ная налоговая ставка, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму **налоговых вычетов**, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ:

**1. Стандартные налоговые вычеты**, которые применяются ежемесячно:

- на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

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

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

Данный вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода не превысит 350 000 рублей;

- в размере 500 руб. для таких категорий налогоплательщиков, как Герои Советского Союза и Российской Федерации, участники Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР, инвалиды детства, инвалиды I и II групп и т.д.;
- в размере 3000 руб. для таких категорий налогоплательщиков, как лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и т.д.

**2. Социальные налоговые вычеты**, которые позволяют выводить из-под налогообложения расходы налогоплательщика, произведенные в течение года, в частности:

- образовательные расходы, уплаченные за свое обучение или дневное обучение детей в возрасте до 24 лет, в образовательных учреждениях, имеющих государственную лицензию, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;
- медицинские расходы, уплаченные за услуги по лечению, или стоимость медикаментов для себя и своих ближайших родственников в размере не более 50 000 руб.;
- благотворительные расходы, перечисляемые на благотворительные цели в виде денежных сумм организациям науки, культуры, образования, социального

обеспечения, в сумме не более 25% от дохода, полученного в налоговом периоде. Социальные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы.

**3. Имущественные налоговые вычеты**, которые позволяют выводить из-под налогообложения расходы налогоплательщика, произведенные в течение года, в частности:

- доходы от продажи жилых домов, квартир, дач, земельных участков, если они находились в собственности менее 3 лет, то в пределах 1 000 000 руб.;
- суммы, израсходованные на новое строительство или приобретение жилого дома или квартиры, документально подтвержденные, в пределах 2 000 000 руб. и т.п.

**4. Профессиональные налоговые вычеты**, которые позволяют, в частности, освободить от налогообложения произведенные в течение года расходы индивидуальных предпринимателей в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью, и т.д.

**Порядок и сроки уплаты налога.** Суммы налога на доходы физических лиц, рассчитанные организацией, являющейся налоговым агентом, перечисляются ежемесячно не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств, предназначенных на выплату доходов (ст.226 НК РФ). В рамках налогового периода расчет налога ведется по кумулятивной системе, т.е. нарастающим итогом с начала календарного года.

-4-

Налог на прибыль организаций – федеральный, прямой налог.  
В настоящее время регулируется гл. 25 ч.2 НК РФ.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. (ст.246НКРФ).

**Объект налога.** Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов.

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника (ст.247 НК РФ).

Доходы в целях налогообложения подразделяются на:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав - выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

2) внереализационные доходы - к ним относятся доходы, которые не связаны с реализацией, в частности к ним относятся следующие доходы (ст.250 НК РФ):

- от долевого участия в деятельности других организаций;
- в виде положительных курсовых разниц;
- в виде полученных штрафов, пеней и санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества в аренду;
- в виде процентов по выданным займам;
- в виде сумм неиспользованных (восстановленных) резервов;
- в виде безвозмездно полученного имущества и т.д.

Доходы определяются на основании первичных документов, данных налогового учета, без включения косвенных налогов (НДС и акцизы).

Методы признания доходов:

1. метод начислений (основной)
2. кассовый метод (если сумма выручки не превысила 1 млн. руб. за квартал).

Расходы в целях налогообложения подразделяются на:

1) Расходы, связанные с производством и реализацией:

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

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

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

2) Внереализационные расходы - включают в себя обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией, в частности, относятся (ст.265 НК РФ):

- расходы на содержание переданного в аренду имущества;
- выплаты процентов по кредитам и займам и другим долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- суммы отрицательных курсовых и суммовых разниц;
- расходы на формирование резервов, создаваемых на предприятии в соответствии с законодательством;
- расходы на ликвидацию и консервацию объектов основных средств;
- судебные расходы;
- выплаченные штрафы, пени и прочие санкции;
- выплаты по возмещению ущерба;
- расходы на оплату банковских услуг;
- суммы налогов, выплачиваемых за счет финансовых результатов;
- потери от стихийных бедствий, пожаров и т.д.

**Налоговая база.** Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, которая рассчитывается как разница между доходами и расходами, учитываемыми для целей налогообложения.

К доходам, которые не учитываются в целях налогообложения, в частности, относятся (ст.251, 270 НК РФ):

- стоимость имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы, полученные от долевого участия в деятельности других организаций, в частности, в виде дивидендов по ценным бумагам (ст.275 НК РФ), так как эти доходы уже облагались налогом у стороны, их выплачивающей, и т.д.

К расходам, которые не учитываются в целях налогообложения, в частности, относятся (ст.270 НК РФ):

- расходы в виде пени, штрафов и других санкций, перечисляемых в бюджет;
- выплаты за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- дополнительные выплаты работникам, не предусмотренные законодательством и трудовыми договорами;
- расходы, превышающие нормативы, установленные законодательством, в частности, на компенсации, выплачиваемые за использование личных автомобилей в служебных целях, а также представительские расходы, расходы на оплату процентов по кредитам, на рекламу, на добровольное страхование работников и т.д.

**Ставки налога.** Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1.1 - 5.1 ст.284 НК РФ. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

**Налоговый период.** Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

**Налоговые льготы.** При расчете налога на прибыль налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих отчетных периодах. Такая процедура называется «перенос убытка на будущее». Перенос убытка на будущее возможен в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток, при условии, что совокупная сумма переносимого убытка не может превышать 50% налогооблагаемой прибыли за отчетный период (ст.283 НК РФ). Таким образом, прибыль до уплаты налога может быть использована на покрытие убытков как текущего года, так и прошлых лет .

#### **Порядок исчисления налога:**

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале

текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная, таким образом, сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

### **Порядок и сроки уплаты налога.**

Налог на прибыль перечисляется до 28 числа следующего месяца после окончания отчетного периода. Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Все остальные организации перечисляют налог в виде ежемесячных авансовых платежей.

В рамках налогового периода расчет налога ведется по кумулятивной системе, т.е. нарастающим итогом с начала налогового периода.



## РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, СПЕЦИФИКА ИХ РАСЧЕТА

### План лекций:

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

### ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ

-1-

Транспортный налог – региональный, прямой налог.

В настоящее время регулируется гл. 28 ч.2 НК РФ, законами субъектов РФ.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками признаются юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст.357 НК РФ).

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

При этом, не являются объектом налогообложения:

- 1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- 2) 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;
- 3) промысловые морские и речные суда;
- 4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- 5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- 6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- 7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- 8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- 9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

**Налоговая база** определяется:

- В отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя;
- 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 - как единица транспортного средства.

**Ставки налога.** Ставки налога определены статьей 361 НК РФ отдельно для каждого объекта налогообложения. Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

**Порядок исчисления суммы налога:**

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

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

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

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

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 362 НК РФ.

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

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета.

-2-

Налог на игорный бизнес – региональный, прямой налог.

В настоящее время регулируется гл. 29 ч.2 НК РФ, законами субъектов РФ.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст.365НКРФ).

**Объект налога.** Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

**Налоговая база.** Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения (ст.367 НК РФ).

**Ставки налога.** Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах (ст.369 НК РФ):

- 1) за один игровой стол - от 50 000 до 250 000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 3 000 до 15 000 рублей;
- 3) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 50 000 до 250 000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр тотализатора - от 50 000 до 250 000 рублей;
- 5) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - от 2 500 000 до 3 000 000 рублей;
- 6) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - от 2 500 000 до 3 000 000 рублей;
- 7) за один пункт приема ставок тотализатора - от 10 000 до 14 000 рублей;
- 8) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 10 000 до 14 000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, ставки налогов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) за один игровой стол - 50 000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - 3 000 рублей;
- 3) за один процессинговый центр букмекерской конторы - 50 000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр тотализатора - 50 000 рублей;
- 5) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - 2 500 000 рублей;
- 6) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - 2 500 000 рублей;
- 7) за один пункт приема ставок тотализатора - 10 000 рублей;
- 8) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 10 000 рублей.

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный месяц (ст.368 НК РФ).

**Налоговые льготы.** НК РФ льготы по налогу на игорный бизнес не предусмотрены.

**Порядок исчисления суммы налога.**

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный (открытый)

новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

### **Порядок и сроки уплаты налога.**

Налог уплачивается по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (ст.371 НК РФ).

-3-

Налог на имущество организаций – региональный, прямой налог.

В настоящее время регулируется гл. 30 ч.2 НК РФ, законами субъектов РФ.

### **Субъекты налога.**

Налогоплательщиками признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (ст.373 НК РФ).

При этом освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;

б) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

7) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

8) имущество государственных научных центров и т.д. (ст. 381 НК РФ)

### **Объект налога.**

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (ст.374 НК РФ).

При этом не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8) движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

**Налоговая база.** Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которая рассчитывается, исходя из остаточной стоимости имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств (ст.375 НК РФ). Среднегодовая стоимость имущества определяется за отчетный период как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 число каждого месяца отчетного периода и 1 число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (ст.376 НК РФ).

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 378.2 НКРФ](#).

**Ставка налога.** Для обложения налогом налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2% . (ст.380 НК РФ).

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать 2%.

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (ст.379 НК РФ).

**Порядок исчисления суммы налога.**

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определенной за отчетный период.

**Порядок и сроки уплаты налога.** Порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов РФ (ст.383 НК РФ).

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен

отдельный порядок исчисления и уплаты налога), налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## Тема 4

# МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

### План лекции:

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц

## ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ

-1-

Земельный налог – местный, прямой налог.

В настоящее время регулируется гл. 31 ч.2 НК РФ, Земельным кодексом РФ», нормативными правовыми актами представительных муниципальных органов.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды. (ст.378 НК РФ).

**Объектами налогообложения** признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Основанием для взимания налога является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования земельным участком.

**Налоговая база.** Налоговой базой признается кадастровая стоимость земельных участков, которая определяется в соответствии с земельным законодательством РФ (ст.390 НК РФ).

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

**Ставки налога.** Ставки налога зависят от назначения земельных участков и устанавливаются в следующих размерах от кадастровой стоимости:

- 1) 0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5% в отношении прочих земель.

Ставки налога могут быть дифференцированы в зависимости от категорий земель или разрешенного использования в соответствии с нормативными актами представительных муниципальных органов (ст.394 НК РФ).

Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается на всей территории РФ независимо от форм собственности на землю, целевого назначения и разрешенного использования земельных участков.

Кроме указанных ставок земельного налога в случаях, если земельные участки предоставляются в аренду, с арендаторов взимается арендная плата за землю, в качестве базовой основы для установления которой используется кадастровая стоимость земли.

**Налоговый период.** Налоговым периодом для земельного налога признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (ст.393 НК РФ).

**Налоговые льготы.** При обложении земельным налогом используются следующие налоговые льготы:

1) налоговые вычеты в размере 10 000 руб. для следующих категорий налогоплательщиков:

- герои СССР и РФ;
- полные кавалеры орденов Славы;
- инвалиды I, II групп;
- инвалиды детства;
- ветераны и инвалиды ВОВ и боевых действий и т.д. (ст.391 НК РФ);

2) освобождаются от земельного налога земли автомобильных дорог общего пользования, а также земли объектов мобилизационного и особого назначения и т.д. (ст.395 НК РФ);

3) освобождаются от уплаты земельного налога юридические лица (ст.395 НК РФ):

- научные организации Российской академии наук;
- организации, занимающиеся народными промыслами;
- общероссийские общественные организации инвалидов;
- религиозные организации;
- учреждения уголовно-исправительной системы и т.д.

### **Порядок исчисления сумма налога**

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

**Порядок и сроки уплаты налога.** Земельный налог начисляют ежегодно по состоянию на 1 января. Юридические лица рассчитывают налог самостоятельно и перечисляют его в течение месяца по окончании каждого отчетного периода. Физические лица уплачивают налог на основании уведомления налоговой инспекции и перечисляют налог в течение месяца по окончании календарного года. Нормативными правовыми актами представительных муниципальных органов для налогоплательщиков - физических лиц могут быть установлены два авансовых платежа за налоговый период (ст.397, 398 НК РФ).



В случае возникновения или прекращения права собственности налогоплательщика на земельный участок в течение налогового периода сумма налога рассчитывается, исходя из полного количества месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

-2-

Налог на имущество физических лиц – местный, прямой налог.

В настоящее время регулируется гл. 31 ч.2 НК РФ, Законом РФ «О налогах на имущество физических лиц» нормативными правовыми актами представительных муниципальных органов.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства.

**Объект налога.** Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира;
- 3) комната;
- 4) дача;
- 5) гараж;
- 6) иное строение, помещение и сооружение;
- 7) доля в праве общей собственности на имущество.

**Налоговая база.**

Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

В отдельных случаях налоговой базой признается инвентаризационная стоимость (п 2 ст 402 НКРФ).

**Ставки налога.**

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 1) 0,1 процента в отношении:
  - жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;
  - объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;
  - единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;
  - гаражей и машино-мест;

хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2 НКРФ](#), в отношении объектов налогообложения, предусмотренных [абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НКРФ](#), а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на [коэффициент-дефлятор](#) суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику, в следующих пределах:

До 300 000 руб - от 0,1% включительно

От 300 000 до 500 000 руб - от 0,1 до 0,3% включительно

Свыше 500 000 руб - от 0,3 до 2% включительно

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный год.

**Налоговые льготы.** От уплаты налога освобождаются следующие категории граждан:

- пенсионеры;
- инвалиды I и II групп, инвалиды детства;
- участники Великой Отечественной войны и других боевых операций;
- участники ликвидации Чернобыльской аварии и пострадавшие в испытаниях ядерного оружия;
- граждане, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане или других странах;
- родители и супруги лиц, погибших при исполнении служебного долга;
- деятели культуры, искусства и народных промыслов, имеющих в собственности творческие мастерские, студии и т.д.

**Порядок исчисления суммы налога.**

Налог исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года. Порядок расчета такой стоимости устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление функций по нормативно-правовому регулированию в сфере ведения государственного кадастра недвижимости, осуществления кадастрового учета и кадастровой деятельности.

**Порядок и сроки уплаты налога.**

За имущество, признаваемое объектом налогообложения, находящееся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этом имуществе. В целях настоящего Закона инвентаризационная стоимость доли в праве общей долевой собственности на указанное имущество определяется как произведение инвентаризационной стоимости имущества и соответствующей доли.

В целях настоящего Закона инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и находящегося в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, определяется как часть инвентаризационной стоимости указанного имущества, пропорциональная числу собственников данного имущества.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником - начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

Уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

## Тема 5

# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### План лекции:

1. Упрощенная система налогообложения
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

## ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ

-1-

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с отдельными случаями.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с отдельными случаями.

Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

**Нормативные документы:** гл.26.2 НК РФ, «Методические рекомендации по применению гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ», утвержденные приказом МНС России от 10.02.2002 №БГ-3-22/706.

**Субъекты налога.** К налогоплательщикам, которые могут применять упрощенную систему, относятся (ст.346.11 НК РФ):

- 1 - индивидуальные предприниматели;
- 2 - организации, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.
- 15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;
- 16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей.
- 17) казенные и бюджетные учреждения;
- 18) иностранные организации;
- 19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в установленные сроки.
- 20) микрофинансовые организации;
- 21) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

#### **Объект налога.**

В качестве объекта при использовании упрощенной системы налогообложения по усмотрению налогоплательщика могут быть выбраны (ст.346.14 НК РФ):

вариант 1 - доходы;

вариант 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов.

Статьями 346.15. и 346.16. установлен порядок определения доходов и расходов.

#### **Налоговая база.**

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

#### **Ставки налога.**

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

### **Налоговые льготы.**

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Для налогоплательщиков, использующих в качестве налоговой базы доходы, сумма единого налога, начисленного за налоговый период, может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на выплаты работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50% от суммы единого налога (ст.346.21 НК РФ).

#### **Порядок исчисления суммы налога.**

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

#### **Порядок и сроки уплаты налога.**

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя). Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

- 1) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

-2-

**Нормативные документы:** гл. 26.3 НК РФ, «Методические рекомендации по применению гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ», утвержденные приказом МНС России от 10.02.2002 № БГ-3-22/707, нормативные правовые акты представительных муниципальных органов.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания. Для целей настоящей главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

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

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

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

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

На уплату единого налога не вправе переходить:

1) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

2) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

3) учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями;

4) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, в части оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

**Субъекты налога.** Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога в установленном порядке.

**Объект налога.** Объектом налогообложения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется как потенциально возможный доход, рассчитанный с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода (ст.346.27НК РФ).

**Налоговая база.** В качестве налоговой базы используется величина вмененного дохода, рассчитанная как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности,



исчисленной за налоговый период, величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

При этом, базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (например, в 2018 году = 1,868, в 2019 году – 1,915)

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности.

Значения К2 в г. Новосибирске в 2018-2019гг:

№ пп.	Факторы, влияющие на результат предпринимательской деятельности	Значения корректирующего коэффициента К2
1	2	3
1	Ассортимент реализуемых товаров при осуществлении розничной торговли: <*>	
1.1	хлебобулочные, макаронные изделия, молочная продукция	0,8
1.2	детские товары	0,8
1.3	садово-огородный инвентарь	0,9
1.4	корм для животных, птиц и рыб	0,9
1.5	полиграфическая продукция, канцтовары	0,9
2	Ассортимент реализуемой продукции при оказании услуг общественного питания:	
	при отсутствии алкогольной продукции	0,8
(в ред. решения Совета депутатов г. Новосибирска от 31.03.2015 № 1321)		
3	Особенности предпринимательской деятельности в зависимости от вида деятельности:	
3.1	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций	0,25
(в ред. решения Совета депутатов г. Новосибирска от 26.06.2013 № 892)		
3.1.1	Распространение социальной наружной рекламы с использованием рекламных конструкций <***>	0,01
3.2	Размещение социальной рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств <***>	0,01
(в ред. решения Совета депутатов г. Новосибирска от 31.03.2015 № 1321)		
3.3	Оказание бытовых услуг	
3.3.1	Оказание бытовых услуг организациями, в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 30%, и инвалидами - индивидуальными предпринимателями, не использующими наемный труд	0,01
3.3.2	Оказание бытовых услуг организациями, в которых среднесписочная численность работающих по данному виду деятельности не менее 75	0,5

	человек	
3.4	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей	
3.4.1	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в подземных пешеходных переходах, не имеющих торговых залов	0,8
3.4.2	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, организациями, у которых доля расходов в виде арендной платы за движимое имущество, перечисляемая в бюджет города Новосибирска, составляет 50 и более процентов в общей сумме расходов по данному виду деятельности	0,3
3.4.3	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест на розничных специализированных автомобильных рынках для осуществления торговли транспортными средствами	0,3
3.5	Розничная торговля, осуществляемая через торговые автоматы	
3.5.1	Розничная торговля напитками, за исключением алкогольной продукции	0,8
(в ред. решения Совета депутатов г. Новосибирска от 31.03.2015 № 1321)		

При отсутствии значений K2, принимается корректирующий коэффициент, равный единице.

**Ставка налога.** Налоговая ставка устанавливается в размере 15% от величины вмененного дохода (ст.346.31 НК РФ).

**Налоговый период.** Налоговым периодом признается квартал (ст.346.30 НК РФ).

#### **Налоговые льготы.**

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

## **Порядок и сроки уплаты налога.**

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму единого налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

## Тема 6

# ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

### План лекции:

1. Виды и формы налогового контроля
2. Налоговые правонарушения
3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

## ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ

-1-

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

**Органы налогового контроля и предмет их деятельности.** В состав органов налогового контроля входят Федеральная налоговая служба (ФНС России) и ее территориальные службы. Органы налогового контроля осуществляют контроль и надзор:

- а) за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- б) правильностью исчисления налогов;
- в) полнотой уплаты налогов;
- г) своевременностью уплаты налогов.

**Права налоговых органов.** Налоговые органы имеют право (ст.31 НК РФ):

1. требовать от налогоплательщиков документы, служащие основанием для начисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
2. проводить проверки в порядке, установленном налоговым кодексом;
3. проводить выемку документов при налоговых проверках;
4. вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков.

**Обязанности налогоплательщиков.** Налогоплательщики обязаны (ст.23 НК РФ):

1. уплачивать законно установленные налоги;
2. вставать на учет в налоговых органах;
3. вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
4. предоставлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать;
5. представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
6. в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

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

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

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

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки.

Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

При наличии у осуществляющих выездную налоговую проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов.

По времени проведения налоговый контроль подразделяется на предпроверочный, текущий и последующий контроль.

К предпроверочному контролю относится контроль за своевременной постановкой на учет налогоплательщиков и планирование выездных налоговых проверок.

К текущему или оперативному контролю, осуществляемому в налоговых органах на постоянной основе, относится камеральная налоговая проверка.

К последующему или периодическому контролю, проводимому с определенной периодичностью, относится выездная налоговая проверка.

-2-

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Среди видов налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК, следует, прежде всего, назвать:

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

Некоторые правонарушения, хотя и отнесены НК к налоговым правонарушениям и за их совершение ответственность назначается в соответствии с правилами назначения ответственности за налоговое правонарушение, с точки зрения теории налогового права к налоговым правонарушениям отнесены быть не могут и имеют скорее административно-правовую природу. Таковыми правонарушениями являются:

- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 Налогового кодекса);
- несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 Налогового кодекса);
- неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля (ст. 128 Налогового кодекса);
- отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (ст. 129 НК);
- нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129.2 Налогового кодекса);
- нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику (ст. 132 Налогового кодекса);
- неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента (ст. 134 Налогового кодекса).

## **Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения**

Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть вынесено руководителем (заместителем руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки.

*Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:*

- никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК;
- никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога, сбора и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.

Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

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

**Формы вины при совершении налогового правонарушения.** Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

**Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.** Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица.

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

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

**Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.** Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

**Срок давности по налоговым правонарушениям** составляет три года, которые исчисляются:

- со дня совершения правонарушения (применяется в отношении правонарушений, состоящих в грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, а также неуплаты или неполной уплаты налогов);

- со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение (применяется для всех остальных видов правонарушений, предусмотренных в НК).

Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ.

**Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения,** признаются:

- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком – физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

- выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

При наличии вышеуказанных обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом и учитываются им при наложении санкций.

**Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения,** признаются:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

- иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

**Обстоятельствами, отягчающими ответственность,** признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

**Особенности привлечения физических лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений.** Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста. Предусмотренная НК ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством РФ.

**Особенности привлечения организаций к ответственности за совершение налоговых правонарушений.** Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

**Особенности привлечения налогового агента к ответственности за совершение налоговых правонарушений.** Привлечение налогового агента к ответственности за совершение



налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

-3-

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является **налоговая санкция**.

**Формы налоговых санкций.** Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде *денежных взысканий (штрафов)* в размерах, предусмотренных статьями НК за совершение конкретного вида налогового правонарушения.

**Особенности применения мер ответственности в зависимости от наличия смягчающих и отягчающих обстоятельств совершения налогового правонарушения.** При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения.

При наличии отягчающего вину обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100 % по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения.

**Порядок взыскания налоговой санкции.** После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, соответствующий налоговый орган обращается с иском в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

- в арбитражный суд (при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя);
- суд общей юрисдикции (при взыскании налоговой санкции с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем).

#### ***Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения***

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП или законами субъектов РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

**Формы вины при совершении административного правонарушения.** Административное правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично.

Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Не является административным правонарушением причинение лицом вреда охраняемым законом интересам в состоянии крайней необходимости, т. е. для устранения опасности, непосредственно угрожающей личности и правам данного лица или других лиц, а также охраняемым законом интересам общества или государства, если эта опасность не могла быть устранена иными средствами и если причиненный вред является менее значительным, чем предотвращенный вред.

Не подлежит административной ответственности физическое лицо, которое во время совершения противоправных действий (бездействия) находилось в состоянии невменяемости, т. е. не могло осознавать фактический характер и противоправность своих действий

(бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства, временного психического расстройства, слабоумия или иного болезненного состояния психики.

**Состав лиц, подлежащих административной ответственности.** Административной ответственности подлежит лицо, достигшее к моменту совершения административного правонарушения возраста шестнадцати лет.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых НК или законами субъекта РФ предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Для целей КоАП должностное лицо – это:

- лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, т. е. наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него;

- лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах РФ, других войсках и воинских формированиях РФ.

Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций, а также лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как должностные лица, если законом не установлено иное.

**Состав административных правонарушений в области налогов и сборов и ответственность за их совершение** указаны в гл. 15 КоАП (ст. 15.3-15.7 и ст. 15.11). За совершение административных правонарушений в сфере налогообложения в настоящее время применяются *меры административной ответственности* в форме административного штрафа.

Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

### ***Уголовная ответственность за налоговые преступления***

Особенности совершения отдельных противоправных деяний в налоговой сфере, размеры и характер нанесенного посредством их ущерба обусловили необходимость отнесения их к группе наиболее опасных противоправных посягательств – преступлений. В отношении указанной категории деяний был введен специальный термин «налоговое преступление».

**Налоговое преступление** – это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикционной принадлежности которой оно отнесено.

В уголовном законодательстве России в настоящее время криминализовано три вида налоговых преступлений:

- уклонение от уплаты налоговых платежей (ст. 194, 198 и 199 УК);
- нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей (ст. 199.1 УК);
- воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей (ст. 199.2 УК).

**Состав лиц, привлекаемых к уголовной ответственности.** Уголовной ответственности за совершение налогового преступления подлежит только вменяемое физическое лицо, достигшее ко времени совершения преступления шестнадцатилетнего возраста.

Если несовершеннолетний достиг предусмотренного возраста, но вследствие отставания в психическом развитии, не связанного с психическим расстройством, во время совершения общественно опасного деяния не мог в полной мере осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими, он не подлежит уголовной ответственности.

Не подлежит уголовной ответственности лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния находилось в состоянии:

- невменяемости, т. е. не могло осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства;

- временного психического расстройства;
- слабоумия;
- иного болезненного состояния психики.

**Формы вины при совершении налогового преступления.** Виновным в преступлении признается лицо, совершившее деяние умышленно или по неосторожности. Преступлением, совершенным умышленно, признается деяние, совершенное с прямым или косвенным умыслом.

Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если лицо осознавало общественную опасность своих действий (бездействия), предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий и желало их наступления.

Преступление признается совершенным с косвенным умыслом, если лицо осознавало общественную опасность своих действий (бездействия), предвидело возможность наступления общественно опасных последствий, не желало, но сознательно допускало эти последствия либо относилось к ним безразлично.

Преступлением, совершенным по неосторожности, признается деяние, совершенное по легкомыслию или небрежности.

Преступление признается совершенным по легкомыслию, если лицо предвидело возможность наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение данных последствий.

Преступление признается совершенным по небрежности, если лицо не предвидело возможности наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), хотя при необходимой внимательности и предусмотрительности должно было и могло предвидеть эти последствия.

Деяние признается совершенным невиновно, если лицо, его совершившее, не осознавало и по обстоятельствам дела не могло осознавать общественной опасности своих действий (бездействия) либо не предвидело возможности наступления общественно опасных последствий и по обстоятельствам дела не должно было или не могло их предвидеть.

Деяние признается также совершенным невиновно, если лицо, его совершившее, хотя и предвидело возможность наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), но не могло предотвратить эти последствия в силу несоответствия своих психофизиологических качеств требованиям экстремальных условий или нервно-психическим перегрузкам.

Не является преступлением причинение вреда охраняемым уголовным законом интересам:

- в состоянии крайней необходимости, т. е. для устранения опасности, непосредственно угрожающей личности и правам данного лица или иных лиц, охраняемым законом интересам общества или государства, если эта опасность не могла быть устранена иными средствами и при этом не было допущено превышения пределов крайней необходимости;

- в результате физического принуждения, если вследствие такого принуждения лицо не могло руководить своими действиями (бездействием);

- лицом, действующим во исполнение обязательных для него приказа или распоряжения. Уголовную ответственность за причинение такого вреда несет лицо, отдавшее незаконные приказ или распоряжение.

Лицо, совершившее умышленное преступление во исполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения, несет уголовную ответственность на общих основаниях. Неисполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения исключает уголовную ответственность.

**Виды налоговых преступлений.** Действующее уголовное законодательство РФ придерживается позиции отнесения налоговых преступлений к группе экономических преступлений. В действующем УК налоговые преступления рассматриваются в гл. 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» разд. 8 «Преступления в сфере экономики».

В тексте УК содержатся пять статей, посвященных налоговым преступлениям:

- ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;
- ст. 198 «Уклонение от уплаты налога и (или) сбора с физического лица»;
- ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов или сборов с организации»;
- ст. 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»;
- ст. 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».



Изменения и комментарии по налогам в НК РФ  
<https://www.zakonrf.info/>

