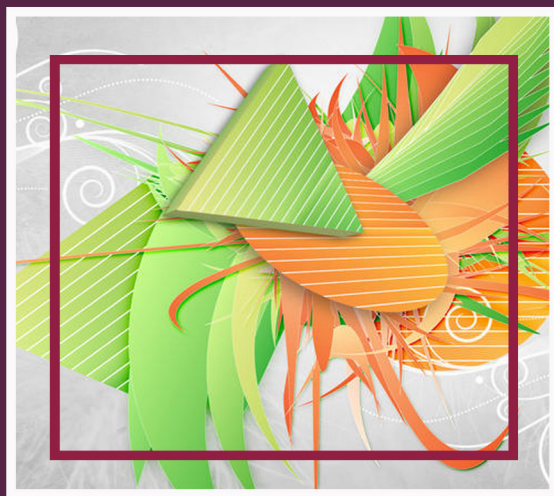


Электронная
библиотека
МГЭУ

Ю.Н. Нестеренко, М.К. Султанова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА



Учебное пособие

Москва
2019

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Московский государственный
гуманитарно-экономический университет

**Ю.Н. Нестеренко,
М.К. Султанова**

**Налогообложение
и основы налогового учета**

Учебное пособие

Москва
2019

УДК 657.6 (075)

ББК 65.057 я7

Н 56

Рецензент

Е.А. Синельникова, канд. тех. наук, доцент кафедры управления и предпринимательства МГГЭУ;

Н.В. Грызунова, д-р экон. наук, профессор кафедры финансового менеджмента РЭУ ИМ. Г.В. Плеханова

Ю.Н. Нестеренко, М.К. Султанова

Н 56 Налогообложение и основы налогового учета: *учебное пособие*. – М.: МГГЭУ, 2019. – 200 с.

Учебное пособие «Налогообложение и основы налогового учета» подготовлено с целью обобщения информации по теории налогов и практики налогообложения, действующей в Российской Федерации.

Учебное пособие представлено в виде схем и таблиц и предназначено для преподавателей высших и средних учебных заведений, студентов и практических работников.

Печатается в авторской редакции.

© Нестеренко Ю.Н.,
Султанова М.К., 2019
© МГГЭУ, 2019

ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоги представляют собой одну из самых сложных экономических категорий, с которыми неразрывно связано развитие человеческого общества.

С древнейших времён и до сегодняшнего дня именно они формировали доходы государственного бюджета, влияли на развитие экономики, стимулирование предпринимательства и централизованное распределение денежных средств. Именно они делали каждого гражданина участником финансовых процессов, происходящих на уровне государства.

В настоящее время в жизни любого субъекта налоги играют очень важную роль. Поэтому их понимание даёт возможность грамотно управлять деятельностью, знание – обеспечить правовую основу бизнеса, а умение рассчитывать позволяет правильно определять финансовые результаты работы.

Учебное пособие «Налогообложение и основы налогового учета» разработано с целью обобщения информации по теории налогов и практики налогообложения, действующей в Российской Федерации. Его отличительной особенностью является комплексный характер, проявляющийся в сочетании учебного, методического и научного материала в одном издании.

Учебное пособие представлено в виде схем и таблиц, что дает возможность представить объемное налоговое законодательство в компактной форме, раскрыть сложные вопросы налогообложения в удобном для понимания аспекте, быстро совершенствовать материал в связи с вводимыми в действие изменениями и дополнениями.

В целях повышения степени усвояемости теоретического материала разработан единый унифицированный подход к структуре каждой темы.

Кроме названия налога на первой схеме указывается название нормативного документа, регулирующего его действие.

Обязательным компонентом каждой темы является типовая схема, раскрывающая экономическое содержание того или иного налога.

Все темы включают характеристику элементов налога в следующей последовательности: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы и налоговые освобождения, налоговая ставка, методика расчёта, порядок и условия уплаты.

Учебное пособие включает три раздела: Теоретические основы налогообложения, Налогообложение юридических лиц, Налогообложение физических лиц. Темы второго раздела выстроены в зависимости от источника обложения и порядка их расчета при формировании финансового результата деятельности организаций.

Учебное пособие «Налогообложение и основы налогового учета» разработано на основе Налогового кодекса РФ (часть I, II) и других нормативных актов с учётом изменений и дополнений, действующих на январь 2019 года.

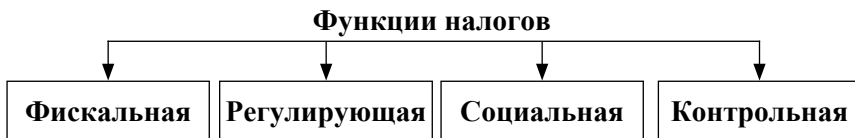
Учебное пособие «Налогообложение и основы налогового учета» может быть использовано при изучении студентами дисциплин «Налогообложение», «Налоговый учет», «Налогообложение предприятий», входящих в учебные планы подготовки студентов по следующим направлениям:

- «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», «Мировая экономика», магистерская программа «Экономика фирмы»);
- «Менеджмент» (профиль «Управление малым бизнесом», магистерская программа «Финансовый менеджмент»);
- «Прикладная информатика» (профиль «Прикладная информатика в менеджменте», магистерская программа «Проектирование экономических информационных систем»).

Учебное пособие «Налогообложение и основы налогового учета» предназначено для преподавателей высших и средних учебных заведений, студентов, обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в качестве учебного и методического материала. Руководителям предприятий, бухгалтерам, финансовым менеджерам, предпринимателям рекомендовано использовать пособие в качестве справочной и практической разработки.

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Налоги и их роль в современном обществе



Отличительные признаки налогов

Обязательность



Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы

**Индивидуальная
безвозмездность**



Налогоплательщик взамен не получает какого-либо блага, равного сумме налога

**Финансовое
обеспечение
деятельности
государства**



Налоги являются источником дохода соответствующего бюджета

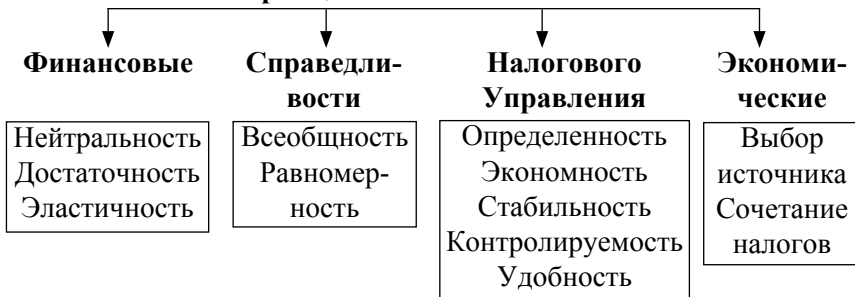
**Условия
установления**



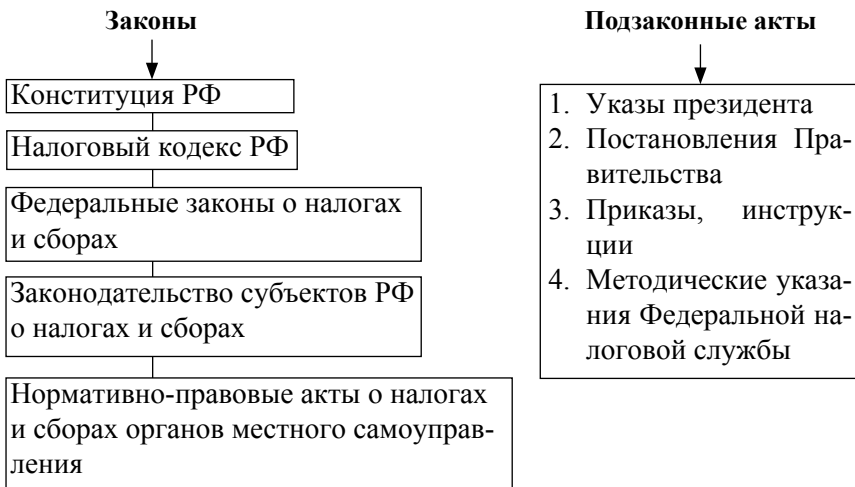
Налог считается установленным, если определены элементы налогообложения

2. Экономические и правовые основы налогообложения

Принципы налогообложения



Законодательство по налогам и сборам



Действия актов законодательства о налогах и сборах во времени

1. Акты законодательства вступают в силу не ранее чем по истечении **одного месяца** со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
2. Акты законодательства, ухудшающие положение налогоплательщиков (устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки и размеры сборов, отягчающие ответственность за нарушение законодательства, устанавливающие новые обязанности плательщиков и их представителей), **обратной силы не имеют**;
3. Акты законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, **имеют обратную силу**;
4. Акты законодательства, улучшающие положение налогоплательщиков (отменяющие налоги и сборы, снижающие размеры ставок, устраняющие обязанности плательщиков и их представителей) **могут иметь обратную силу**.

Нормативный акт о налогах и сборах признаются **не соответствующим кодексу**, если:

1. Издан в нарушение установленного порядка;
2. Отменяет или ограничивает права налогоплательщиков;
3. Вводит обязанности, не предусмотренные кодексом;
4. Запрещает действия налогоплательщиков;
5. Запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные кодексом;
6. Разрешает или допускает действия, запрещенные кодексом;
7. Изменяет установленные кодексом основания, условия, последовательность действий участников отношений, регулируемых законодательством;
8. Изменяет содержание понятий и терминов, определенных кодексом;
9. Противоречит общим началам и смыслу положений кодекса.

Нормативные акты о налогах и сборах признаются не соответствующими кодексу при наличии хотя бы одного из вышеназванных обстоятельств.

Налог	→	Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного владения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
Сбор	→	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)
Участники налоговых Правоотношений	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов; 2. Организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами; 3. Налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти и территориальные органы); 4. Таможенные органы.
Элементы налогообложения	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. Объект налогообложения; 2. Налоговая база; 3. Налоговый период; 4. Налоговая ставка; 5. Порядок исчисления налога; 6. Порядок и сроки уплаты.

Объекты налогообложения

Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у плательщика возникает обязанность по уплате налога

Реализация — передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Не является реализацией обращение валюты, передача имущества при реорганизации организации, передача как вклад в уставный капитал, передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества при выкупе и пр.

Принципы определения цены товаров, работ, услуг

Цена товаров —> указана сторонами сделки —> соответствует рыночной цене

1. Правильность установления цен проверяется:
 - между взаимозависимыми лицами;
 - по товарообменным (бартерным) операциям;
 - при осуществлении внешнеторговых сделок;
 - при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения от уровня цен по идентичным товарам.
2. Рыночная цена определяется с учетом того, что сделки совершаются между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Скидки и надбавки к цене могут быть вызваны сезонными колебаниями спроса, потерей товарами качества, истечением срока годности, маркетинговой политикой, реализацией опытных образцов.
3. Методы определения рыночной цены:
 - **на основе информации о сделках с идентичным товаром;**
 - **метод цены последующей реализации;**
 - **затратный метод.**
4. При определении и признании рыночной цены товаров используются официальные источники информации.

Налоговая база

- Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета;

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов, расходов и хозяйственных операций;

Физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых сведений или данных собственного учета полученных доходов и объектов налогообложения

10 **Налоговая ставка**

- Величина налоговых начислений на единицу измерений налоговой базы

По экономическому содержанию	По типу	По отношению к объекту налогообложения	По способу определения суммы налога
Минимальная	Адвалорная	Прогрессивная	Основная
Средняя	Твердая	Пропорциональная	Расчетная
Предельная		Регрессивная	

Налоговый период

- Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

1. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом является период времени со дня ее создания до конца года
2. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца года, последним налоговым периодом является период времени с начала этого года до дня ликвидации

Налоговые льготы

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

Налоговые освобождения	Налоговые скидки	Налоговый кредит
------------------------	------------------	------------------

Порядок исчисления налога

1. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.
2. Если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В нем указывается размер налога, расчет налоговой базы, срок уплаты.
Форма налогового уведомления устанавливается федеральной налоговой службой.

Порядок уплаты налогов и сборов

1. Уплата налогов производится разовой уплатой всей суммы или по частям, если это предусмотрено кодексом.
2. Подлежащая уплате сумма перечисляется налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.
3. Авансовые платежи — предварительные платежи по налогу, уплаченные в течение налогового периода.
4. Уплата налога может производиться в наличной и безналичной форме.
5. Порядок уплаты устанавливается применительно к каждому налогу.
6. Налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления.

Сроки уплаты налогов

Определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, днями, а также указанием на событие, которое должно произойти, либо действие, которое должно быть совершено

1. Сроки уплаты устанавливаются применительно к каждому налогу.
2. Если расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.
3. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы либо ее части с начислением процентов на сумму задолженности.
4. Изменение срока уплаты налога осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий один год

Основания:

1. Причинение ущерба налогоплательщику в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы;
2. Задержка финансирования из бюджета;
3. Угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства);
4. Имущественное положение налогоплательщика исключает возможность единовременной уплаты налога;
5. Производство и реализация товаров носит сезонный характер.

Если отсрочка/рассрочка платежа предоставлена по основаниям, указанным в п. 3, 4, 5, на сумму задолженности начисляются проценты, исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования центрального банка РФ, действовавшей за период отсрочки.

Отсрочка рассрочка платежа

Отсрочка рассрочка платежа

Если отсрочка/рассрочка платежа предоставлена по основаниям, указанным в п. 1, 2, на сумму задолженности проценты не начисляются.

Отсрочка по уплате одного или нескольких налогов предоставляется на основании заявления, которое подается в уполномоченный орган.

Изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность уменьшать свои платежи с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов, предоставляется на срок **от одного года до пяти лет**.

Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по налогу в течение срока действия договора.

В каждом отчетном периоде суммы, на которые уменьшаются платежи по налогу, **не могут превышать 50 процентов** размеров соответствующих платежей по налогу, определенных по общим правилам. В случае превышения предельных величин разница между фактической суммой и допустимой переносится на следующий отчетный период.

Основания:

1. Проведение НИР и ОКР, технического перевооружения производства.
2. Осуществление инновационной деятельности.
3. Выполнение важного заказа по социально-экономическому развитию региона.
4. Выполнение государственного оборонного заказа;
5. Выполнение инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности.

Предоставляется:

1. По основаниям, указанным в п. 1 и 5 — на сумму кредита, составляющую 30 процентов стоимости приобретенного оборудования.

Инвестици- онный налоговый кредит

**Инвестици-
онный
налоговый
кредит**

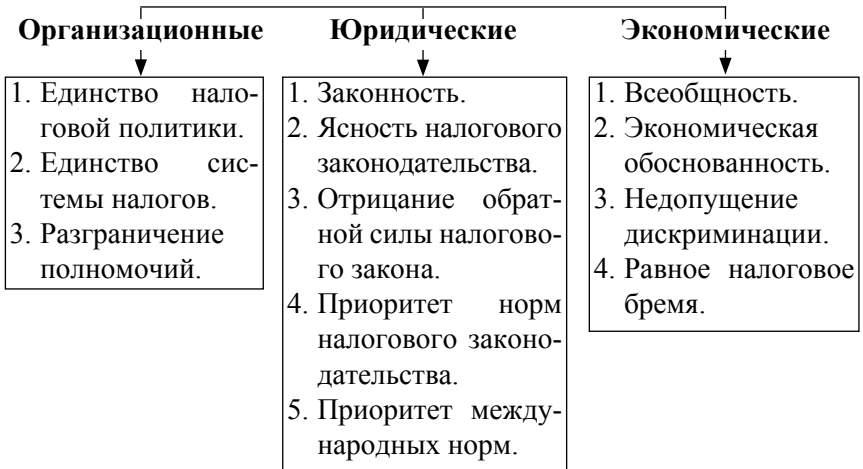
2. По основаниям, указанным в п. 2, 3, 4 — на суммы кредита, определяемые по соглашению между уполномоченным органом и организацией.

Предоставляется на основании заявления и оформляется договором.



3. Налоговая система России

Принципы построения налоговой системы России



Система налогов и сборов в России

Федеральные	Региональные	Местные
↓	↓	↓
<p>Устанавливаются налоговым кодексом, обязательны к уплате на всей территории РФ</p>	<p>Устанавливаются налоговым кодексом, вводятся в действие законами субъектов РФ, обязательны к уплате на территории субъектов РФ</p>	<p>Устанавливаются налоговым кодексом, вводятся в действие нормативными актами органов местного самоуправления, обязательны к уплате на территории муниципальных образований</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. НДС. 2. Акцизы. 3. Налог на доходы физических лиц. 4. Налог на прибыль организаций. 5. Налог на добычу полезных ископаемых. 6. Водный налог. 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 8. Государственная пошлина. 9. Страховые взносы. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на имущество организаций. 2. Налог на игорный бизнес. 3. Транспортный налог. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Земельный налог. 2. Налог на имущество физических лиц. 3. Торговый сбор.
Специальные налоговые режимы		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система. 		

Обязанности по уплате налогов

Права и обязанности плательщиков

1. Получать информацию и разъяснения о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах, порядке исчисления и уплаты налогов, полномочиях налоговых органов, о формах налоговой отчетности.
2. Использовать налоговые льготы.
3. Получать отсрочку, рассрочку, налоговый и инвестиционный кредит.
4. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм, пени, штрафов.
5. Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях.
6. Предоставлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов.
7. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
8. Получать копии акта налоговой проверки.
9. Требовать от налоговых органов соблюдения налогового законодательства.
10. Не выполнять неправомерные акты.
11. Обжаловать решения налоговых органов.
12. Требовать соблюдения налоговой тайны.
13. Требовать возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

1. Уплачивать законно установленные налоги.
2. Встать на учет в налоговых органах.
3. Вести учет доходов и объектов налогообложения.
4. По месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые обязаны уплачивать.
5. Представлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.
6. Выполнять требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений законодательства.
7. Предоставлять налоговому органу необходимую информацию.
8. В течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

4. Налоговая отчетность и контроль

Налоговая отчетность

Декларация — письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Форма и порядок заполнения декларации утверждаются **Министерством финансов РФ**.

Представляется:

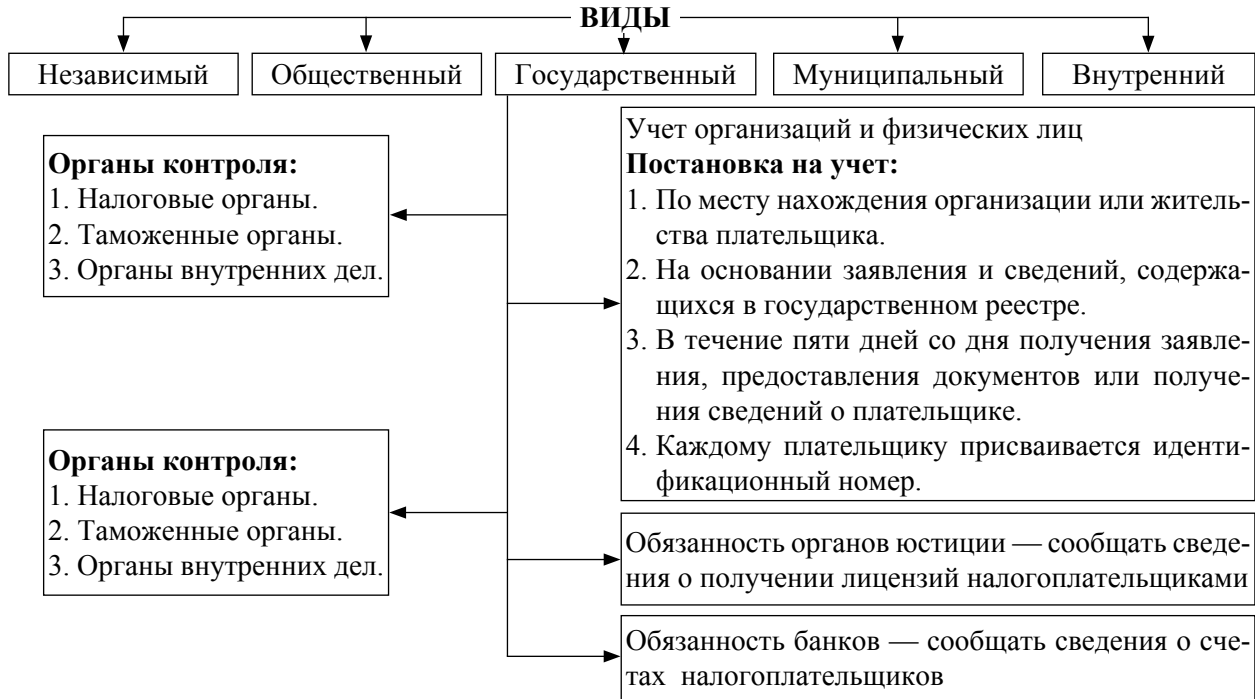
1. Каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате.
2. По месту учета налогоплательщика.
3. На бланке установленной формы на бумажном носителе и/или в электронном виде.
4. С указанием ИНН налогоплательщика и подписи налогоплательщика, подтверждающей полноту и достоверность сведений.
5. В установленные законодательством сроки.
6. В налоговый орган лично, через представителя, по почте или по телекоммуникационным каналам связи. При отправке по почте и иным каналам связи днем отправки декларации считается день отправки.

Внесение изменений:

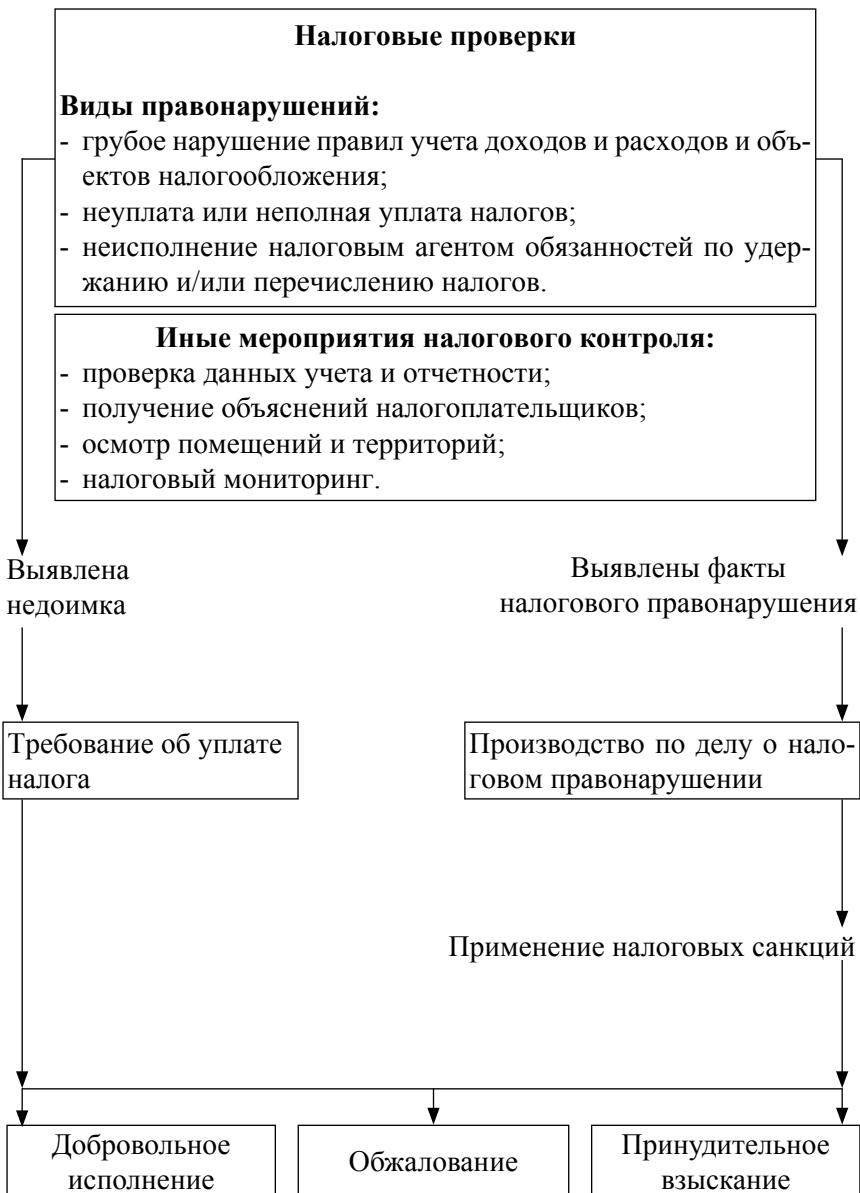
1. Осуществляется при обнаружении факта неполноты отражения сведений или ошибок, приводящих к занижению суммы налога.
2. Оформляется декларацией по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся изменения.
3. Если уточненная декларация, предоставляется до истечения срока подачи деклараций, она считается предоставленной в срок.
4. Если уточненная декларация, предоставляется после истечения срока подачи деклараций, но до истечения срока уплаты налога, налогоплательщик освобождается от ответственности.
5. Если уточненная декларация, предоставляется после истечения срока подачи деклараций и срока уплаты налога, налогоплательщик не освобождается от ответственности.

Налоговый контроль

Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах



Организация налогового контроля



Виды налоговых проверок и особенности их проведения

	Камеральная	Выездная
Предмет	Проверка налоговых деклараций и расчетов. Выявление ошибок либо несоответствия представленных сведений имеющимся документам	Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов
Основание	Специального решения не требуется	Решение руководителя налогового органа
Место проведения	По месту нахождения налогового органа	На территории налогоплательщика
Период, охватываемый проверкой	Не установлен	Не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проверке
Срок проведения	В течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком декларации	Срок исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки. Проверка не может продолжаться более двух месяцев. Срок может быть продлен до шести месяцев
		Руководитель налогового органа может приостановить проведение проверки

Периодичность	Не установлена	Не допускается: - две и более проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период; - более двух проверок в течение календарного года
Результат	При выявлении недоимки налогоплательщику направляется требование об уплате налога. Если налоговый орган установит факт нарушения законодательства о налогах и сборах, в течение 10 дней составляется акт проверки и начинается производство по делу о налоговом правонарушении	В последний день проведения проверки составляется справка, которая вручается налогоплательщику: - в течение двух месяцев налоговый орган составляет акт проверки; - при выявлении недоимки налогоплательщику направляется требование об уплате налога; - при выявлении налогового правонарушения начинается производство по делу

Налоговый мониторинг и особенности его проведения

Предмет	Правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов
Основание	Решение о проведении мониторинга
Условия проведения	<ol style="list-style-type: none"> 1) Совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, составляет не менее 300 млн рублей. 2) Суммарный объем полученных доходов за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление, составляет не менее 3 млрд рублей. 3) Совокупная стоимость активов календарного года, предшествующего году, в котором подается заявление, составляет не менее 3 млрд рублей
Период, за который проводится	Календарный год, следующий за годом, в котором организация представила в налоговый орган заявление
Срок проведения	Начинается с 1 января года, за которым проводится мониторинг, и оканчивается 1 октября года, следующего за периодом, за который проводился мониторинг
Место проведения	Место нахождения налогового органа
Регламент информационного взаимодействия	Отражается порядок представления налогового органу документов, указывается порядок учета доходов и расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета, информация о

	системе внутреннего контроля за правильностью исчисления и полнотой и своевременностью уплаты налогов
Результат	<p>Если выявлены несоответствия сведений, предоставленных налогоплательщиком, налоговый орган вправе требовать предоставить необходимые пояснения и исправления. Если выявлен факт неправильного исчисления налога, налоговый орган составляет мотивированное мнение:</p> <ul style="list-style-type: none">- не позднее трех месяцев до окончания мониторинга, проводимого по инициативе налогового органа;- в течение одного месяца после получения запроса от организации

5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика

Условия привлечения к ответственности

1. Основания и порядок привлечения к ответственности определены налоговым кодексом.
2. Нельзя повторно привлекать к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.
3. Ответственность за деяния, совершенные физическим лицом, наступает, если оно не содержит признаков уголовного преступления.
4. Привлечение организации к ответственности не освобождает ее должностных лиц от административной и уголовной ответственности.
5. Привлечение налогоплательщика к ответственности не освобождает его от ответственности уплатить причитающиеся суммы налога и пени.
6. Лицо считается невиновным, пока его вина не будет доказана и установлена решением суда.

Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности

1. Отсутствие события налогового правонарушения.
2. Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.
3. Совершение деяния физическим лицом, не достигшим шестнадцатилетнего возраста.
4. Истечение сроков давности привлечения к ответственности.

Давность привлечения к налоговой ответственности

Лицо не может быть привлечено к ответственности, если со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода истекли три года.

Налоговые санкции

- Устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов).
- При наличии смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению, но не менее чем в два раза.
- При совершении нескольких налоговых правонарушений налоговые санкции не поглощаются.
- Налоговые санкции взыскиваются только в судебном порядке.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет	10 тыс. руб.
2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе	10% от дохода, но не менее 40 тыс. руб.
3. Непредоставление в установленный срок декларации	5% налога за каждый месяц, но не менее 30% суммы и не менее 1000 руб.
4. Несоблюдение порядка предоставления декларации в электронной форме	200 руб.
5. Предоставление недостоверных сведений	40 тыс. руб./ умышленно — 80 тыс. руб.
6. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов в течение одного налогового периода	10 тыс. руб.
7. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов в течение более одного налогового периода	30 тыс. руб.
8. Занижение налоговой базы	20% налога

9. Неуплата или неполная уплата сумм налога	20% налога
10. Неуплата налогов, совершенная умышленно	40% налога
11. Неперечисление или неполное перечисление сумм налога налоговым агентом	20% от суммы удержания
12. Непредставление в срок в налоговые органы документов	200 руб. за документ
13. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике	100 тыс. руб.
14. Неявка в налоговые органы по делу о налоговых правонарушениях	1 тыс. руб.
15. Дача заведомо ложных показаний о налоговых правонарушениях	3 тыс. руб.
16. Несообщение в налоговые органы сведений о налоговых правонарушениях	5 тыс. руб.
17. Несообщение в налоговые органы сведений о налоговых правонарушениях, совершенных повторно в течение календарного года	20 000 тыс. руб.
18. Отказ специалиста от участия в проведении налоговой проверки	500 руб
19. Дача экспертом заведомо ложного заключения	5 тыс. руб.

6. Налоговая политика России на 2018–2020 гг.

Цель →	Обеспечение стабильного развития экономики, а также неухудшение финансового положения граждан России.
Приоритеты →	Создание эффективной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.
Принципы →	<ul style="list-style-type: none"> • Предсказуемость фискальной политики; • Отсутствие зависимости уровня налоговой нагрузки экономики от цен на нефть; • Фискальная нейтральность — неповышение налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков.
Направления →	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решение задач в области налогового стимулирования предпринимательской деятельности. 2. Повышение доходов бюджета России. 3. Снижение налоговой нагрузки на несырьевой сектор.
Пути реализации →	<ol style="list-style-type: none"> 1. Реализация послания Президента России и антикризисных мер правительства страны. 2. Совершенствование налогообложения прибыли организаций. 3. Совершенствование института консолидированных групп налогоплательщиков. 4. Совершенствование трансфертного ценообразования. 5. Совершенствование налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование. 6. Совершенствование налогообложения НДС. 7. Совершенствование акцизного налогообложения. 8. Совершенствование налогообложения природных ресурсов. 9. Совершенствование имущественных налогов. 10. Совершенствование порядка расчета и уплаты государственной пошлины. 11. Решение задач в области международного налогообложения. 12. Совершенствование налогового администрирования. 13. Оптимизация действующих льгот по региональным и местным налогам.

«Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

- создание дополнительного экономического стимула для обеления бизнеса путем изменения структуры налоговой нагрузки со снижением ставок прямых налогов на труд и повышением ставок косвенных налогов (налоговый маневр с повышением НДС в обмен на сокращение страховых взносов);
- цифровизация администрирования, Для обеспечения прироста собираемости и одновременно снижения административной нагрузки для добросовестного бизнеса.

Потенциальные новации

- полный охват с 1 июля 2018 года бизнеса онлайн-кассами;
- интеграция баз и систем управления рисками налоговых и таможенных органов;
- внедрение на территории ЕАЭС механизма прослеживаемости со «сквозной» (от границы до розничного звена) идентификацией ввозимых товаров;
- интеграция информационных массивов ФНС и внебюджетных фондов и создание федерального регистра сведений о населении;
- ограничение числа лиц, подпадающих под льготу по НДС за счет:
 - *плательщиков единого сельскохозяйственного налога с выручкой от 150 млн руб.;*
 - *обладателей патентов, сдающих недвижимость в аренду;*
 - *пользующихся освобождением от НДС при продаже металлолома.*

1. Реализация послания Президента России и антикризисных мер Правительства страны

- Стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса (легализация деятельности самозанятых лиц, стимулирование перехода на новые ККТ, корректировка механизма установления коэффициента-дефлятора в рамках ЕНВД, предоставление возможности снижения стоимости патента на сумму страховых взносов).
- Совершенствование системы налогообложения добычи нефти, что предусматривает введение налога на добавленный доход (налоговая база — расчетные доходы от добычи сырья за вычетом эксплуатационных и капитальных расходов по разработке месторождений. Налоговая ставка — 50%).
- Освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям.
- Совершенствование уплаты неналоговых платежей.

2. Совершенствование налогообложения прибыли организаций

- Ограничение суммы переносимого убытка, полученного плательщиком, размером в 30%.
- Отмена ограничения по срокам переносимого убытка.
- Изменение соотношения ставки налога между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации.
- Установление налоговых льгот для плательщиков дальневосточного региона, создающим объекты внешней инфраструктуры.

3. Совершенствование института консолидированных групп налогоплательщиков

Ограничение суммы уменьшения налоговой базы КГН на сумму убытка, полученного участниками КГН, размером, не превышающим 30% от прибыли прибыльных участников.

4. Совершенствование трансфертного ценообразования

- Исключение из налогового контроля цены по сделкам между лицами, находящимися на территории одного субъекта РФ;
- Повышение порога контролируемости сделок на внутреннем рынке с целью исключения из-под контроля незначительных для бюджета сделок.

5. Совершенствование налога на доходы физических лиц и страховых взносов

Стимулировать работодателей на работу «в белую» через сбалансированное налогообложение труда

6. Совершенствование порядка налогообложения НДС

- Реализация механизма возврата иностранным физическим лицам части НДС;
- Дополнение счетов-фактуры показателями, позволяющими обеспечить сквозную идентификацию товара от момента ввоза на территорию ЕАЭС до момента реализации;
- Введение НДС с ввозимых товаров, реализуемых зарубежными поставщиками российским физическим лицам с использованием интернетплощадок;
- Упрощение администрирования начисления НДС, полученного продавцом в составе авансового платежа;
- Установление ставки налога в размере 0 процентов на услуги по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом.

7. Совершенствование акцизного налогообложения

- Увеличение в два раза ставок акциза в отношении вин (за исключением игристых, фруктовых и произведенных из пищевого сырья, фруктового сула и/или винного дистиллята);
- Ставки акциза на сидр, пуаре, медовуху установить в таком же размере, как и на пиво;
- Включить в перечень подакцизных товаров электронные системы доставки никотина одноразового использования, а также табачные изделия, предназначенные для потребления путем нагревания;
- Увеличить ставки акциза на все виды табачной продукции;
- Скорректировать порядок исчисления акцизов в отношении сигарет и папирос, реализуемых налогоплательщиками в период с сентября по 31 декабря каждого календарного года, объем которых превышает в любом из указанных месяцев среднемесячный объем реализации предыдущего года;

- Скорректировать порядок исчисления акцизов в отношении сигарет и папирос, реализуемых налогоплательщиками в период с сентября по 31 декабря каждого календарного года, объем которых превышает в любом из указанных месяцев среднемесячный объем реализации предыдущего года;
- Скорректировать ставки акциза на автомобильный бензин, дизельное топливо, средние дистилляты;
- Прочие ставки акциза проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции.

8. Совершенствование имущественного налогообложения

Разработать порядок обложения налогом имущества, которое поставлено на кадастровый учет, но право собственности не зарегистрировано.

9. Совершенствование налогообложения природных ресурсов

- Уточнение порядка расчета ставки НДС в отношении нефти в части дополнения формулы новым слагаемым, определенным на 2017 год в размере 306 рублей, на 2018 год — 357 рублей, на 2019 год — 428 рублей;
- Поэтапная отмена экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты с одновременным увеличением ставок НДС на нефть и корректировкой системы акцизов на нефтепродукты;
- Внесение изменений в формулу расчета базового значения единицы условного топлива, используемого при определении налоговой ставки НДС при добыче газа, горючего природного и газового конденсата;
- Изменение механизма налогообложения добычи многокомпонентных комплексных руд;
- Проведение мониторинга применения действующего механизма налогообложения добычи нефти, газового конденсата и горючего природного газа и анализа целесообразности передачи региональным органам власти полномочий по установлению ставок НДС.

10. Совершенствование механизма уплаты государственной пошлины

- Освобождение от уплаты всех видов государственной пошлины ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;
- Освобождение граждан от уплаты государственной пошлины за нотариальное удостоверение сделок, связанных с отчуждением долей в праве общей собственности на недвижимое имущество, находящееся в аварийном состоянии, подлежащем сносу, а также в связи с отчуждением недвижимого имущества, принадлежащего несовершеннолетним гражданам.

11. Совершенствование налогового администрирования

- Увеличение размера пени за нарушения сроков уплаты налогов, снижение задолженности по уплате платежей;
- Улучшение условий исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, в том числе расширение способов уплаты платежей, предоставление возможности уплаты налогов в МФЦ, предоставление возможности переноса сроков уплаты платежей, а также снижения размера налоговых санкций при условии добровольного погашения задолженности и пени.

12. Совершенствование международного налогообложения

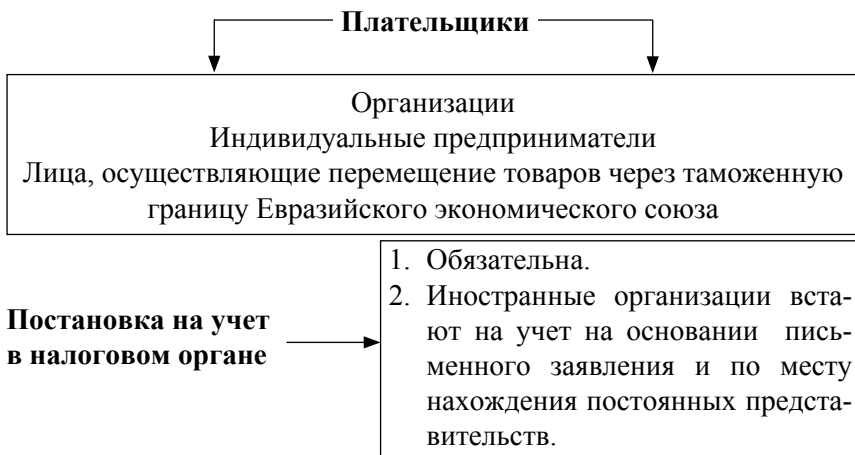
13. Оптимизация налоговых льгот по региональным и местным налогам

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

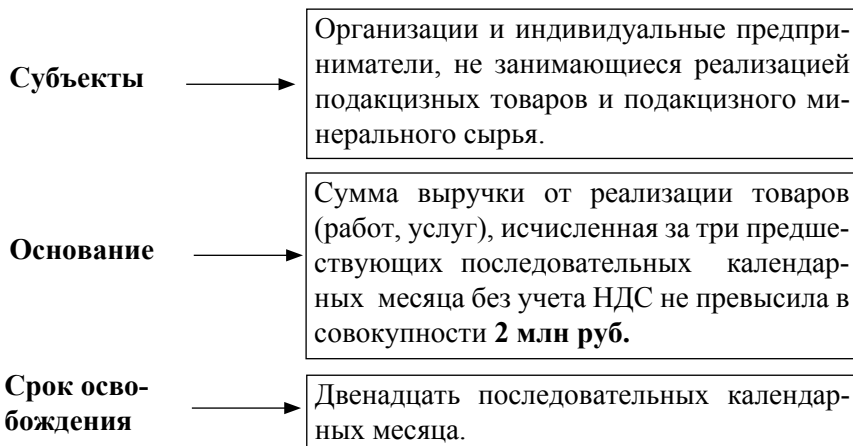
7. Налог на добавленную стоимость

Регулируется 21 главой Налогового кодекса РФ

Доля налога в федеральном бюджете составляет 34,0% (2019 г.)



Освобождение от уплаты НДС

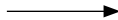


Порядок освобождения



1. Не позднее 20-го числа месяца, с которого субъекты претендуют на освобождение, в налоговые органы должны быть предоставлены: уведомление, выписка из бухгалтерского баланса, выписка из книги продаж и книги учета доходов и расходов
2. Субъекты не могут отказаться от освобождения в течение 12 последовательных календарных месяцев

Последствия нарушения условий



1. Если условия для получения освобождения не выполняются, то с 1-го числа месяца, в котором были нарушения, сумма налога подлежит восстановлению
2. Если плательщики не предоставляют в налоговые органы необходимые документы или не соблюдают установленные ограничения, то сумма налога подлежит восстановлению и взыскивается сумма налоговых санкций



↓ **Объект налогообложения** ↓

- Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, передача имущественных прав, включая безвозмездную передачу;
Передача права собственности на товары, результатаов выполнения работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается **реализацией**
- Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Ввоз товаров на территорию РФ и территории, находящиеся под ее юрисдикцией

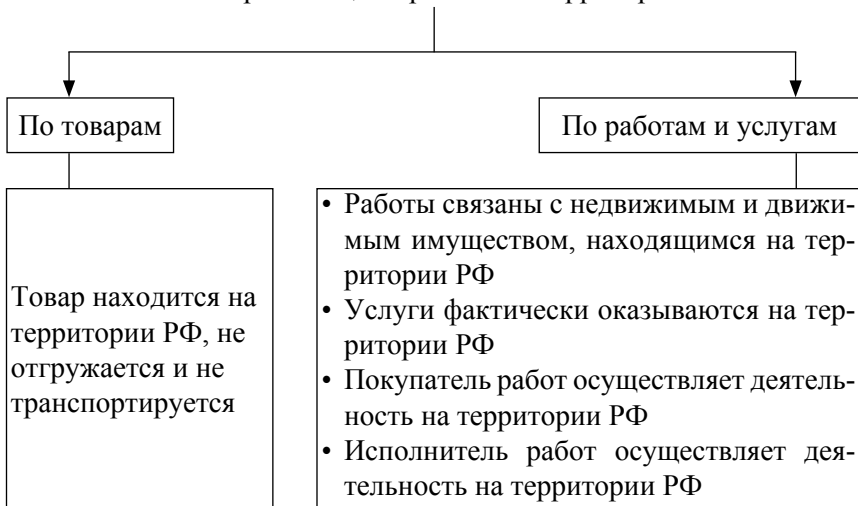
Не признаются объектом налогообложения:

1. Операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты;
2. Передача основных средств, нематериальных активов при реорганизации предприятия;
3. Передача имущества некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности
4. Передача имущества, если она носит инвестиционный характер; Передача имущества в пределах первоначального взноса участнику при выходе из хозяйственного общества, а также в случае его ликвидации;
5. Передача жилых помещений физическим лицам при проведении приватизации;
6. Изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества;
7. Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических и газовых сетей, водозаборных сооружений органам государственной власти и местного самоуправления;

8. Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических и газовых сетей, водозаборных сооружений органам государственной власти и местного самоуправления;
9. Передача имущества государственных и муниципальных предприятий;
10. Выполнение работ органами, входящими в систему органов государственной власти;
11. Передача имущества органам государственной власти, бюджетным организациям, ГУП, МУП

Определение места реализации товаров (работ, услуг)

Местом реализации признается территория РФ



1. Наиболее ранняя из следующих дат:

День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав

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

2. При передаче права собственности на товар — отгрузка товара

Момент определения налоговой базы

Налоговые льготы

Реализация, не подлежащая налогообложению

1. Медицинские товары
2. Медицинские услуги
3. Услуги по уходу за больными и престарелыми
4. Продукты питания, произведенные столовыми уч. и мед. организаций
5. Услуги по сохранению архивов
6. Услуги по перевозке пассажиров городским транспортом
7. Ритуальные услуги
8. Почтовые марки, монеты
9. Доля в уставном капитале
10. Услуги в сфере образования
11. Ремонтно-реставрационные работы
12. Товары магазина беспошлинной торговли

Операции, не подлежащие налогообложению

1. Реализация предметов религиозного назначения
2. Реализация товаров, работ, услуг организациями инвалидов
3. Банковские операции
4. Реализация изделий народных промыслов
5. Оказание услуг по страхованию
6. Проведение лотерей
7. Реализация руды, содержащей драгоценные металлы и необработанные алмазы
8. Передача товаров в рамках благотворительности
9. Реализация входных билетов организациями спорта
10. Услуги по предоставлению займов

Ввоз товаров, не подлежащих налогообложению

1. Товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи РФ
2. Жизненно необходимая медицинская техника, протезно-ортопедические изделия, технические средства для инвалидов
3. Материалы для диагностики, профилактики и лечения инфекционных заболеваний
4. Культурные ценности, приобретенные за счет средств бюджета, передаваемые в качестве дара и отнесенные к объектам национального наследия
5. Печатные издания и произведения кинематографии, получаемые по международному обмену

Налоговые льготы

- 13. Услуги учреждений культуры, искусства, кино
- 14. услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях
- 15. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений
- 16. Услуги аптечных организаций
- 17. Услуги по обслуживанию морских и воздушных судов
- 18. Работы, выполняемые в период реализации целевых программ реализации жилищного строительства для военнослужащих и прочее

- 11. Выполнение научно-исследовательских работ
- 12. Услуги санаторно-курортных организаций
- 13. Услуги адвокатов
- 14. Услуги по социальному обслуживанию детей и граждан пожилого возраста
- 15. Физкультурно-оздоровительные услуги, оказываемые населению, и пр.

- 6. Продукция, полученная российскими предприятиями на территории иностранных государств
- 7. Оборудование, аналоги которого не производятся на территории РФ
- 8. Необработанные алмазы
- 9. Товары для пользования иностранными представителями
- 10. Валюта РФ, иностранная валюта, ценные бумаги;
- 11. Продукция морского промысла
- 12. Товары для проведения исследований космоса
- 13. Товары для проведения Олимпийских игр

Налоговая база

Формируется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами

При реализации товаров (работ, услуг)

1. Стоимость товаров в виде цены сделки или рыночной цены с учетом акциза и без включения налога; при получении налогоплательщиком оплаты в счет предстоящих платежей налоговая база определяется исходя из суммы оплаты с учетом налога;
2. При реализации имущества — разница между ценой реализуемого имущества и его остаточной стоимостью;
3. При реализации товаров по товарообменным операциям — стоимость товаров по рыночной цене без включения налога;
4. При реализации товаров по срочным сделкам — стоимость товаров, указанная в договоре

При реализации товаров (работ, услуг)

1. При реализации требования — цена сделки или рыночная цена с учетом акциза и без включения налога;
2. При реализации новым кредитором — сумма превышения дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение требования.

При договорах поручения, комиссии, агентских

Сумма дохода, полученная в виде вознаграждений при исполнении любого из договоров

При осуществлении транспортных перевозок

1. Стоимость перевозки без включения налога
2. При реализации проездных документов по льготным тарифам — размер льготных тарифов

При выполнении строительных работ для собственного потребления

Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех расходов на их выполнение

При реализации предприятия в целом

1. Определяется по каждому из видов активов
2. Цена каждого вида имущества принимается равной произведению его балансовой стоимости на поправочный коэффициент
Если цена реализации ниже балансовой стоимости имущества, поправочный коэффициент равен отношению цены реализации имущества к его балансовой стоимости;
Если цена реализации выше балансовой стоимости имущества, поправочный коэффициент равен отношению цены реализации имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности, к балансовой стоимости реализованного имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности;

При передаче товаров для собственных нужд

1. Стоимость товаров, исчисленная, исходя из цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде.
2. При отсутствии идентичных (однородных) товаров — исходя из рыночных цен с учетом акциза и без включения налога.

При ввозе товаров на территорию РФ

Сумма:

1. Таможенной стоимости товаров;
2. подлежащей уплате таможенной пошлины;
3. подлежащих уплате акцизов.

При реализации налоговыми агентами

Сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) с учетом налога.

С учетом особенностей, связанных с расчетами по оплате

Налоговая база увеличивается на суммы:

1. Полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи;
2. полученных в виде процента по полученным в счет оплаты облигациям и векселям;
3. полученных страховых выплат.

$$\text{Сумма НДС, предъявляемая покупателю товаров} = \text{Налоговая база, определяется} * \text{Ставка налога}$$

1. При реализации товаров:
 - выставляется счет-фактура не позднее пяти дней со дня отгрузки товара;
 - в расчетных документах сумма налога выделяется отдельной строкой.
2. При реализации товаров, освобожденных от налогообложения, оформляются первичные документы, счета-фактуры выставляются без выделения сумм налога.
3. При реализации товаров населению по розничным ценам сумма налога включается в цену.



Применение ставки 0%

Реализация

- Товары, вывезенные в таможенной процедуре экспорта;
- товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Документы

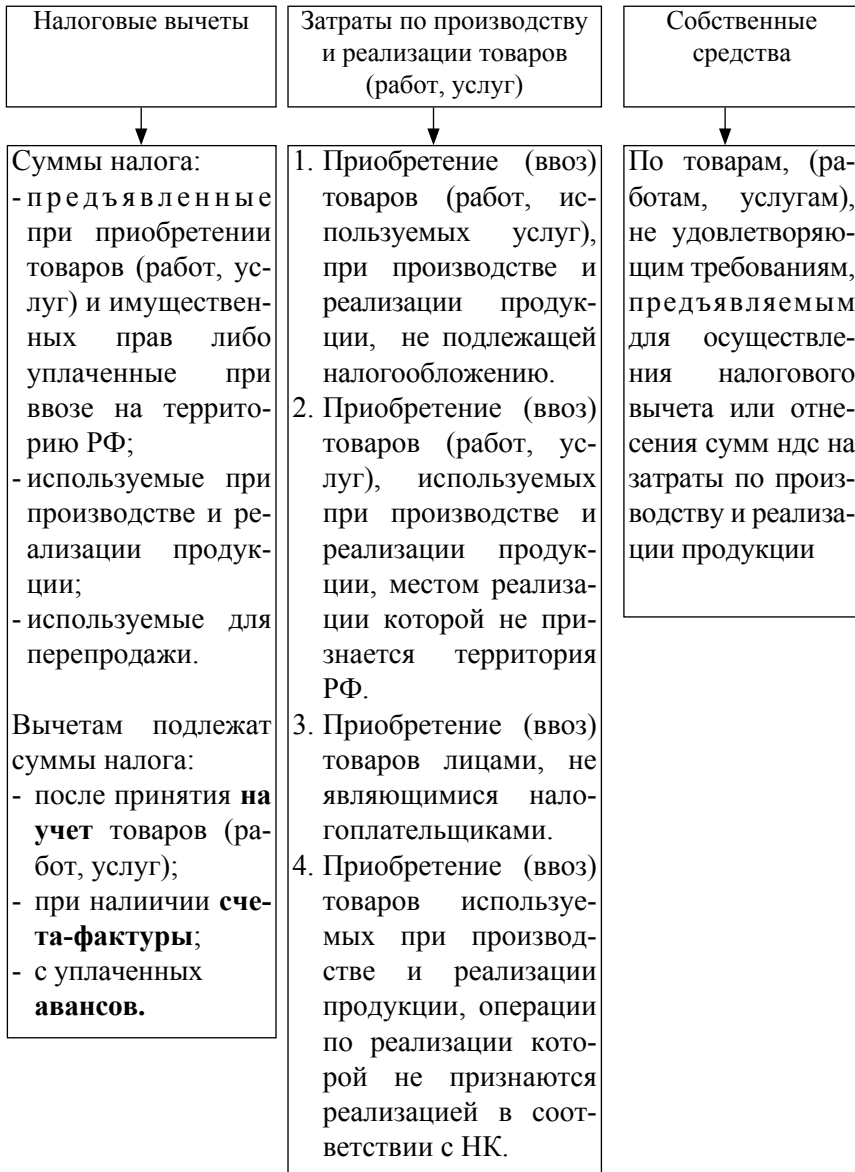
1. Контракт (копия) на поставку товаров за пределы единой таможенной территории таможенного союза.
2. Таможенная декларация (копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа места убытия.
3. Копия транспортных, товаросопроводительных и/или иных документов с отметками таможенных органов мест убытия.

Условия предоставления

Документы предоставляются налогоплательщиками в срок **не позднее 180 календарных дней**, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, свободной таможенной зоны, перемещения припасов.

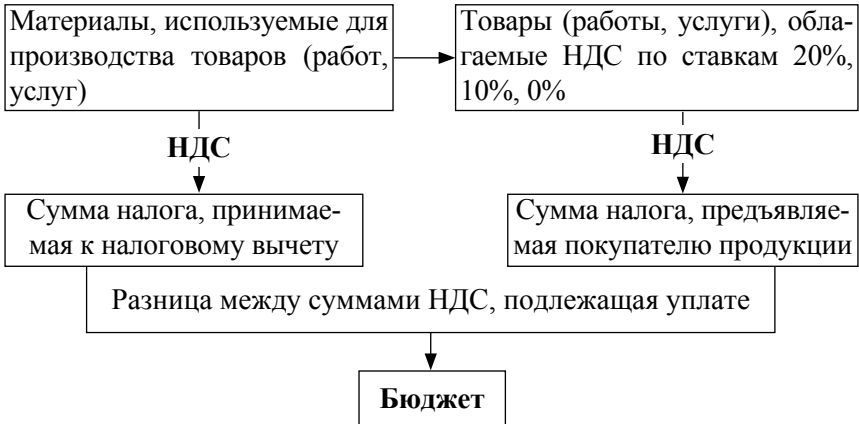
Если по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в таможенных процедурах экспорта, свободной таможенной зоны, международного таможенного транзита, перемещения припасов налогоплательщик не предоставил указанные документы, операции по реализации товаров (работ, услуг) подлежат обложению по ставкам 20/10%.

Источники покрытия сумм НДС

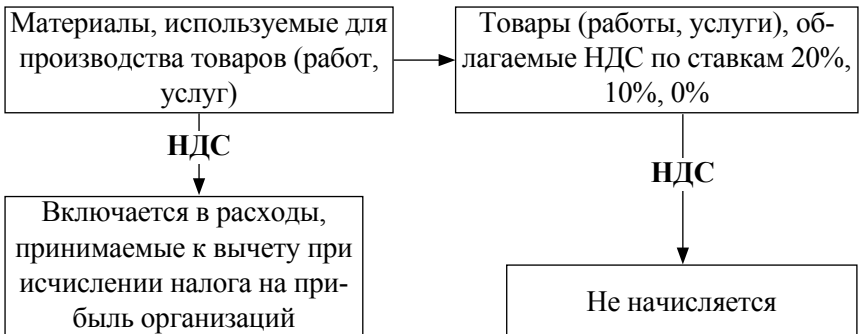


Уплата НДС в бюджет

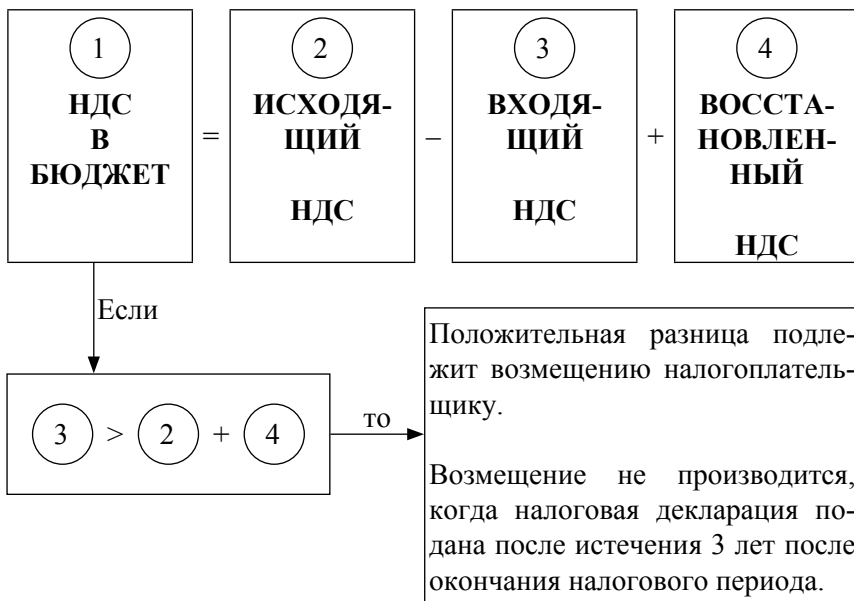
1. По облагаемым товарам (работам, услугам)



2. По товарам (работам, услугам), освобождаемым от налогообложения



Уплата НДС в бюджет



Счет-фактура

1. Служит основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (услуг, работ) и имущественных прав сумм налога к вычету;
2. В счете-фактуре, выставленном при реализации товаров (работ, услуг) и передаче имущественных прав должны быть указаны:
 - порядковый номер и дата выписки;
 - наименование, адрес, идентификационный номер налогоплательщика и покупателя;
 - наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
 - номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых платежей;
 - наименование поставляемых товаров и единица измерения;
 - количество (объем) поставляемых (отгруженных) товаров;
 - цена за единицу измерения;
 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество товаров (имущественных прав) без налога;
 - сумма акциза по подакцизным товарам;
 - налоговая ставка;
 - сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - стоимость всего количества поставляемых товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - страна происхождения товара;
 - номер таможенной декларации;
3. Счет-фактура подписывается руководителем организации и главным бухгалтером либо уполномоченным по приказу лицами

Метод счетов-фактур



Налоговый период

Квартал

Сроки уплаты

Фактическая реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг на территории РФ

По итогам каждого налогового периода равными долями **не позднее 25 числа** каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Регулируется таможенным законодательством

Особенности налогообложения при перемещении товаров через границу РФ

Таможенный режим	Порядок налогообложения
1. Выпуск для свободного обращения	→ Налог уплачивается в полном объеме
2. Реимпорт	→ Уплачиваются суммы налога, от которых налогоплательщик был освобожден или которые ему были возвращены в связи с экспортом
3. Транзит 4. Таможенный склад 5. Реэкспорт 6. Беспшлинная торговля 7. Свободная таможенная зона 8. Свободный склад 9. Уничтожение 10. Отказ в пользу государства	→ Налог не уплачивается
11. Переработка на таможенной территории	→ Налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ
12. Временный ввоз 13. Переработка вне таможенной территории	→ Возможно полное или частичное освобождение от уплаты налога
14. Переработка для внутреннего потребления	→ Налог уплачивается в полном объеме
15. Экспорт 16. Перемещение припасов	→ Налог не уплачивается
17. Реэкспорт	→ Уплаченные суммы налога при ввозе товаров возвращаются

8. Акцизы

Регулируется 22 главой Налогового кодекса РФ

Доля налога в федеральном бюджете 10%

Плательщики

Организации

Индивидуальные
предприниматели

Лица, осуществляющие перемещение товаров
через таможенную границу Евразийского экономического союза

Подакцизные
товары

1. Спирт этиловый;
2. спиртосодержащая продукция, кроме лекарственных средств, препаратов ветеринарного назначения, парфюмерно-косметической продукции, продукции бытовой химии в металлической и аэрозольной упаковке;
3. алкогольная продукция;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. мотоциклы;
7. автомобильный бензин;
8. дизельное топливо;
9. моторные масла;
10. прямогонный бензин;
11. средние дистилляты;
12. бензол, параксиллол, ортоксиллол;
13. авиационный керосин



Объект налогообложения

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.• Продажа конфискованных подакцизных товаров.• Передача нефтепродуктов и прочей продукции, произведенной из давальческого сырья подакцизных товаров, собственнику сырья.• Ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и территории, находящиеся под ее юрисдикцией.• Получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.• Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку. | <ul style="list-style-type: none">• Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных.• Передача произведенных подакцизных товаров в уставный капитал организаций.• Передача произведенных подакцизных товаров для собственных нужд.• Передача произведенных подакцизных товаров участнику при его выходе из организации.• Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе. |
|---|--|

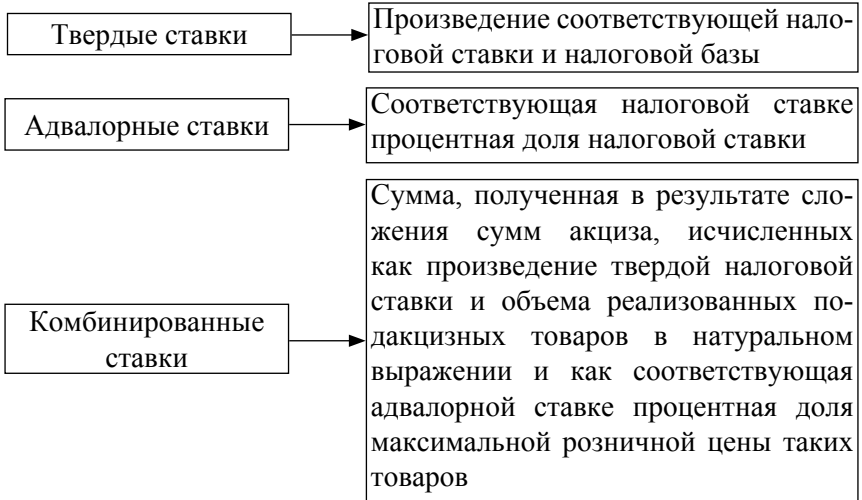
Операции, не подлежащие налогообложению

1. Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства других подакцизных товаров.
2. Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.
3. Первичная реализация конфискованных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства.
4. Ввоз на таможенную территорию РФ конфискованных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную собственность.

Особенности налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ

1. При вывозе подакцизных товаров за пределы РФ освобождение от уплаты акциза предоставляется при наличии банковской гарантии. Она предоставляется не позднее 25 числа месяца, в котором у плательщика возникает обязанность предоставления налоговой декларации по акцизам.
2. Налогоплательщики, которые осуществляют реализацию алкогольной или спиртосодержащей продукции, обязаны уплачивать аванс по акцизам и предоставлять банковскую гарантию.
3. Право на освобождение от уплаты акциза имеют плательщики, у которых совокупная сумма НДС, акциза, налога на прибыль и НДС/ПИ за три календарных года, предшествующих налоговому периоду, составляет **менее 10 млрд рублей**.
4. При отсутствии банковской гарантии суммы уплаченного акциза, в том числе в виде авансового платежа и подлежат возмещению при предоставлении документов, подтверждающих фактический вывоз товаров за пределы РФ.

Порядок исчисления акциза



1. Сумма акциза при реализации товаров представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акцизов, рассчитанных по твердым и адвалорным ставкам.
2. Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации товаров.
3. Сумма акциза при ввозе на территорию РФ нескольких видов подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам, представляет собой сумму акцизов, исчисленных для каждого вида товаров.



Ставки акцизов (с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.)

Спиртосодержащая продукция	418 руб. за литр безводного спирта
Этиловый спирт для организаций, не уплачивающих авансовый платеж акциза	107 руб. за литр
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9%	523 руб. 00 коп. за литр безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%	418 руб. 00 коп. за литр безводного этилового спирта
Вина шампанские (вина натуральные)	36 руб. 00 коп. за литр (18 руб. 00 коп. за литр)
Пиво с долей этилового спирта от 0,5% до 8,6% (включительно)	21 руб. 00 коп. за литр
Пиво с объемной долей этилового спирта свыше 8,6%	39 руб. 00 коп. за литр
Табак трубочный	3 050 руб. за 1 кг
Сигары	207 руб. 00 коп. за 1 штуку
Сигариллы	2 938 руб. за 1000 шт.
Сигареты, папиросы	1 890 рублей за 1 000 шт + 14,5% расчетной стоимости
Автомобили с мощностью двигателя от 67,5 квт (90 л.с.) до 112,5 квт (150 л.с.)	47 рублей за 0,75 квт (1 л.с.)
Автомобили с мощностью двигателя свыше 112,5 квт (150 л.с.)	420 руб. за 0,75 квт (1 л.с.)
Бензин, не соответствующий классу 5	10 130 руб. за 1 тонну
Автомобильный бензин класса 5	6 800 руб. за 1 тонну
Дизельное топливо	5 400 руб. 00 коп. за 1 тонну
Моторное масло	13 100 руб. 00 коп. за 1 тонну
Прямогонный бензин	2 800 руб. за 1 тонну
Бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин	2 800 руб. за 1 тонну

Определение даты реализации

День отгрузки подакцизных товаров	→	Дата реализации (передачи) подакцизных товаров
Дата совершения операции	→	Дата получения (оприходования) нефтепродуктов организациями, не имеющими свидетельства
Дата передачи	→	Дата подписания акта приемки-передачи нефтепродуктов организациями, имеющими свидетельство

Порядок отнесения сумм акцизов

1. Суммы акциза, исчисленные при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю, относятся на расходы налогоплательщика
2. Суммы акциза, предъявленные налогоплательщиком покупателю при реализации подакцизных товаров, у покупателя учитываются в стоимости приобретенных подакцизных товаров
3. Суммы акциза, предъявленные покупателю, подлежат вычету при передаче подакцизного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров

**Налог
в бюджет**

=

**Общая сумма
налога**

-

**Налоговые
вычеты**

1. Суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные при приобретении либо ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение и использованных для производства других подакцизных товаров.
2. Суммы акциза, уплаченные собственником давальческого сырья.
3. Суммы уплаченного акциза в случае возврата покупателем подакцизных товаров.
4. Суммы акциза по этиловому спирту, произведенному из пищевого сырья и в дальнейшем используемого для производства алкогольной продукции.
5. Суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок.
6. Суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых платежей.

Виды

Налоговые вычеты

Основания для получения

1. Наличие расчетных документов и счетов-фактур, либо таможенных деклараций.
2. Фактическая уплата сумм акциза при приобретении или ввозе подакцизных товаров.
3. Подакцизные товары использованы в качестве сырья при производстве других подакцизных товаров.
4. Стоимость подакцизных товаров включена в расходы на производство других подакцизных товаров.
5. Операции по реализации подакцизных товаров отражены в учете.

Сроки и порядок уплаты

Вид подакцизного товара	Порядок и сроки уплаты
<p style="text-align: center;">Дизельное топливо, моторное масла для дизельных и карбюра- торных двигателей</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не позднее 15 числа третьего месяца, следующего за отчетным, исходя из фактической реализации, осуществленной с 1 по 15 число отчетного месяца. 2. Не позднее 25 числа третьего месяца, следующего за отчетным, исходя из фактической реализации, осуществленной с 16 по последнее число отчетного месяца. 3. Уплата по месту производства товаров.
<p style="text-align: center;">Спирт этиловый, спиртосодержащая продукция, пиво алкогольная продукция, табачная продукция, автомобили легковые и мотоциклы</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным. 2. Уплата по месту производства товаров. 3. Уплата по месту реализации алкогольной продукции с акцизных складов не позднее 25-го числа отчетного месяца в случае реализации с 1-го по 15-е число отчетного месяца; не позднее 15-го числа — с 16-го по последнее число отчетного месяца.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу ЕАЭС

Таможенный режим	Порядок налогообложения
1. Экспорт 2. Ввоз товаров в портовую особую экономическую зону	Налог не уплачивается при условии банковской гарантии или предоставления поручительства банка
Перемещение через границу ЕАЭС	
<u>Ввоз:</u> 3. Выпуск для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны	Налог уплачивается в полном объеме
4. Реимпорт	Уплачиваются суммы акциза, от которых плательщик был освобожден либо которые были возвращены в связи с экспортом товаров
5. Транзит 6. Таможенный склад 7. Резэкспорт 8. Беспощинная торговля 9. Свободная таможенная зона 10. Свободный склад 11. Уничтожение 12. Отказ в пользу государства	Налог не уплачивается
13. Переработка на таможенной территории	Налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории в определенный срок
14. Временный ввоз	Возможно полное или частичное освобождение от уплаты налога
<u>Вывоз:</u> 15. Экспорт 16. Таможенный склад 17. Завершение специальной таможенной процедуры	Налог не уплачивается

Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров ЕАЭС

1. Взимание акциза по товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию РФ	→	регулируется налоговыми органами РФ
2. Взимание акциза по товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию РФ, подлежащим маркировке	→	регулируется таможенными органами РФ
3. Взимание акциза при вывозе товаров в страны ЕАЭС с территории РФ	→	регулируется международными договорами ЕАЭС

Порядок взимания акциза по товарам ЕАЭС, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимых на территорию РФ

1. Обязанность по уплате акциза возникает со дня ввоза маркированных товаров.
2. Налоговой базой являются объем, количество и иные показатели товаров, в отношении которых установлены твердые ставки либо стоимость подакцизных товаров — адвалорные ставки, либо стоимость и объем ввозимых маркированных товаров, в отношении которых установлены комбинированные ставки акцизов.
3. Сумма акциза, исчисляемая по маркированным товарам ЕАЭС исчисляется плательщиками самостоятельно по ставкам, действующим на день уплаты акциза.
4. Акциз по маркированным товарам перечисляются на счет федерального казначейства не позднее пяти дней со дня принятия на учет ввезенных товаров.
5. Для целей уплаты акциза плательщик обязан предоставить следующие документы:
 - заявление на бумажном носителе и в электронном виде;
 - транспортные документы, подтверждающие перемещение товаров;
 - документы, подтверждающие статус ЕАЭС;

- счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством ЕАЭС;
 - договоры-контракты на приобретение товаров;
 - информационное сообщение с указанием наименования налогоплательщика, ИНН, номера и даты договора, номера и даты спецификации, сведения в отношении собственника реализуемых товаров;
 - Договоры комиссии, поручения или агентский договор в случае их заключения;
 - Договоры, на основании которых приобретены товары, ввезенные на территорию РФ с территории другого государства-члена ЕАЭС.
6. В случае неуплаты или неполной уплаты акциза по маркированным товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию РФ, Таможенный орган взysкивает акцизы и пени в порядке и сроках, которые установлены законодательством Российской Федерации.

**9. Страховые взносы
в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования,
Фонд обязательного медицинского страхования**

Регулируются 34 главой Налогового кодекса РФ

Предназначены
для формирования
средств

Пенсионного фонда (ПФР)
Фонда социального
страхования (ФСС)
Фонда обязательного
медицинского страхования
(ФОМС)

Плательщики

**Лица,
производящие выплаты
физическим лицам:**

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

**Лица, получающие доходы
в связи с предприниматель-
ской или профессиональной
деятельностью:**

- индивидуальные предприниматели;
- адвокаты;
- нотариусы;
- иные лица, занимающиеся частной практикой.

Страховые взносы



Объект обложения

- выплаты физическим лицам по трудовым договорам;
- по гражданско-правовым договорам;
- по авторским договорам (авторского заказа; об отчуждении права на произведения науки, литературы, искусства; издательским лицензионным; права пользования);
- выплаты в натуральной форме.

Не относятся к объекту обложения выплаты:

1. индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам;
2. иностранным гражданам в связи с осуществлением деятельности за пределами РФ;
3. по договорам, предметом которых является переход права собственности или прав на имущество, передачей прав на имущество;
4. добровольцам благотворительной деятельности;
5. волонтерам.

База для начисления

1. Общий порядок (доходы в денежной форме)	Сумма выплат и вознаграждений, начисленных в отношении физического лица
2. Специальный порядок (доходы в натуральной форме)	Сумма выплат и вознаграждений, начисленных в отношении физического лица
3. Особый порядок (по авторским договорам)	Сумма полученных доходов, уменьшенная на сумму фактически произведенных расходов

База для начисления определяется отдельно по каждому физическому лицу по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом;

Предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается в сумме **1 150 000 руб.**, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — **865 000 руб.**

**Не подлежат
обложению**

1. Государственные пособия, в том числе по временной нетрудоспособности, включая первые 3 дня, оплачиваемые за счет средств работодателя.
2. Отдельные виды компенсационных выплат.
3. Суммы единовременной материальной помощи.
4. Суммы страховых платежей.
5. Страховые взносы на накопительную часть пенсии в сумме не более 12 000 руб. в год на одного работника.
6. Стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая лицам, работающим в районах Крайнего Севера.
7. Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями из средств избирательных фондов.
8. Стоимость форменной одежды и обмундирования.
9. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых отдельным категориям работников.
10. Суммы платы за профессиональную подготовку и переподготовку работников.
11. Суммы на возмещение процентов по кредитам на приобретение или строительство жилья.
12. Суммы выплат военнослужащим.
13. Суммы выплат при увольнении работников.

**Не подлежат обложению
суммы, не превышающие
4000 руб.**

Суммы материальной помощи, выплачиваемые работодателем на одного работника за расчетный период.

Тарифы страховых взносов (2019 год)

Предельная величина базы	На обязательное пенсионное страхование (ОПС)	На обязательное социальное страхование (ВНиМ)	На обязательное медицинское страхование (ОМС)	Тариф страховых взносов
Совокупный годовой доход физического лица, рассчитанный нарастающим итогом, не превышает 865 000 рублей	22,0%	2,9%	5,1%	30,0%
Совокупный годовой доход физического лица, превышает 1 150 000 рублей	10,0%	0%	5,1%	15,1%

Тарифы страховых взносов

для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих долю доходов от льготированной деятельности — не менее 70%

Вид работодателя	Ставки взносов на обязательное страхование, %		
	ОПС	ВНиМ	ОМС
Плательщики УСН, занятые в видах деятельности, перечисленных пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ	20,0	-	-
Плательщики ЕНВД, занятые аптечной и фармацевтической деятельностью (льготные тарифы применяются только к зарплате фармацевтических работников)			

Продолжение табл.

Вид работодателя	Ставки взносов на обязательное страхование, %		
	ОПС	ВНиМ	ОМС
ИП, перешедшие на ПСН, выполняющие требования пп.9 п.1 ст.427 НК РФ	20,0	-	-
Некоммерческие организации, находящиеся на УСН и выполняющие условия пп.7 п.1 ст.427 НК РФ			
Благотворительные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения			
Предприятия-резиденты «Сколково»	14,0	-	-
Организации на УСН, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий	8,0	2,0	4,0
Работодатели в Крыму, порту Владивосток и в зонах опережающего хозяйственного развития	6,0	1,5	0,1
Работодатели экипажей судов, внесенных в Российский международный реестр судов	-	-	-

Тарифы установлены для ИП, применяющих патентную систему в отношении выплат, начисленных в пользу физлиц, занятых в виде экономической деятельности, за исключением:

- сдачи в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков;
- розничной торговли, в стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м.;
- розничной торговли не имеющей торговых залов, или объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания через объекты с площадью не более 50 кв. м по каждому объекту.

**Пониженный тариф применяют
социально-ориентированных НКО,
Организации и индивидуальные предприниматели,
основным видом деятельности которых является:**

- 1) производство пищевых продуктов; безалкогольных напитков; кожи, изделий из кожи; обуви; изделий из дерева; резиновых и пластмассовых изделий; неметаллических минеральных продуктов; готовых металлических изделий; машин и оборудования; электрооборудования; транспортных средств; мебели; спортивных товаров; игр и игрушек; музыкальных инструментов; целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
- 2) текстильное и швейное производство; химическое производство;
- 3) научные исследования и разработки;
- 4) образование;
- 5) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- 6) деятельность спортивных объектов;
- 7) обработка вторичного сырья;
- 8) строительство;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 10) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- 11) вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;
- 12) предоставление персональных услуг;
- 13) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
- 14) управление недвижимым имуществом;
- 15) деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов;
- 16) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением клубов);
- 17) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
- 18) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников;
- 19) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- 20) транспорт, связь, розничная торговля фармацевтическими, медицинскими, ортопедическими изделиями.

Страховые взносы индивидуальных предпринимателей

С 01.01.2018 взносы индивидуальных предпринимателей в ПФР не привязаны к уровню МРОТ и закреплены в виде фиксированных сумм на ближайшие годы (2018–2020), ст. 430 НК РФ

Фиксированные размеры взносов

Назначение взноса	Страховые взносы, руб.		
	2018	2019	2020
на ОПС (независимо от размера дохода)	26 545	29 354	32 448
ВНиМ (независимо от размера дохода)	5 840	6 884	8 426
на ОПС с доходов свыше 300 тыс. руб.	1%, не более 234 832 (в 2019 году)		

Если доходы индивидуального предпринимателя за 2019 год превысили 300 тыс. руб., то сумма страховых взносов увеличивается еще на 1% доходов, полученных сверх этого лимита. Предусмотрен и верхний предел размера страховых взносов в ПФР — не более 234 832 руб. (29 354 x 8)



Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов

1. Взносы исчисляются и уплачиваются в каждый фонд отдельно.
2. Сумма взноса, подлежащая поступлению в фонд социального страхования, уменьшается на сумму по временной нетрудоспособности.
3. По итогам каждого календарного месяца плательщики взносов исчисляют ежемесячные обязательные платежи:

Обязательный ежемесячный платеж = начисленный с начала года по текущий месяц включительно – начисленный с начала года по предшествующим месяцам

4. В течение расчетного периода страхователь уплачивает взносы до 15 числа следующего календарного месяца.
5. Единый расчет по страховым взносам осуществляется в срок, не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом.
6. Плательщики взносов (организации и ИП), у которых среднесписочная численность работающих превышает 25 чел., представляют расчеты по страховым взносам в электронном виде. Все прочие плательщики отчет могут сдавать на бумажном носителе.

Страховые взносы за иностранных работников

Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования РФ	Фонд обязательного медицинского страхования РФ
1. Граждане ЕАЭС (Беларусь, Казахстан, Армения)		
22%	2,9%	5,1%
Постоянно проживающие в Российской Федерации иностранные граждане лица, получившие вид на жительство		
22%	2,9%	5,1%
2. Временно проживающие в Российской Федерации иностранные граждане лица, получившие разрешение на временное проживание		
22%	2,9%	5,1%
3. Временно пребывающие в Российскую Федерацию иностранные граждане лица, прибывшие в Российскую Федерацию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившие миграционную карту, но не имеющие вида на жительство или разрешения на временное проживание		
22%	1,8%	-
4. Высоквалифицированные иностранные специалисты лица, имеющие опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если условия привлечения их к трудовой деятельности в Российской Федерации предполагают получение ими заработной платы/ вознаграждения (в общем случае) в размере не менее чем один миллион рублей из расчета за один год (365 календарных дней)		

Страховые взносы за иностранных работников

4.1. Граждане ЕАЭС (Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия)		
22%	2,9%	5,1%
4.2. Постоянно и временно проживающие в Российской Федерации		
22%	2,9%	-
4.3. Временно пребывающие в Российской Федерации		
-	-	-

**Взносы на обязательное социальное страхование
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний**

Выплаты работникам-иностранцам облагаются взносами в порядке, предусмотренном для российских граждан. Статус иностранного работника значения не имеет.

Взносы начисляются по тарифам, установленным в компании. Объектом обложения выступают выплаты работникам по трудовым договорам (как бессрочным, так и срочным, заключенным на любой срок). Вознаграждения за труд иностранного работника по гражданско-правовому договору облагаются взносами только при условии, если это прописано в договоре

Организация или ИП работает на упрощенной системе налогообложения, где действует льготный тариф страховых взносов

Выплаты работникам-иностранцам облагаются взносами в порядке, предусмотренном для российских граждан. Статус иностранного работника значения не имеет.

10. Транспортный налог

регулируется 28 главой налогового кодекса РФ



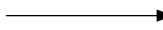
Основные элементы транспортного налога

Плательщики



лица, на которых *зарегистрированы* транспортные средства

**Объект
налогообложения**



автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, машины и механизмы на самоходном и гусеничном ходу, самолеты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные транспортные средства

Не являются объектом налогообложения:

1. весельные лодки; моторные лодки с двигателем мощностью не выше 5 л.с.;
2. автомобили, оборудованные для инвалидов;
3. промысловые морские и речные суда;
4. пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, осуществляющие транспортные перевозки;
5. тракторы, комбайны и специальные автомашины, используемые для производства сельскохозяйственной продукции;
6. транспортные средства, принадлежащие органам исполнительной власти, где предусмотрена военная служба;
7. транспортные средства, находящиеся в розыске;
8. самолеты и вертолеты медицинской службы.

Налоговая база

1. Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
2. Валовая вместимость в регистрационных тоннах для несамоходных транспортных средств
3. Единица транспортного средства для водных и воздушных судов
4. Паспортная статическая тяга реактивного двигателя в отношении воздушных транспортных средств

Налоговый период

Календарный год

В некоторых регионах определены промежуточные отчетные сроки. При этом каждый квартал необходимо рассчитывать и перечислять аванс.

Налоговые льготы

От оплаты транспортного налога полностью освобождаются:

- ветераны ВОВ;
- военнослужащие-ветераны, а также военнослужащие, отдавшие свой долг родине на территории Прибалтики, Закавказья или Таджикистана;
- участники ликвидации чернобыльской аварии;
- герои соцтруда, СССР или РФ, граждане, награжденные орденами славы или за мужество трех степеней;
- члены семьи умерших военнослужащих; инвалиды всех категорий.

Льготы предоставляются для одного транспортного средства из нижеперечисленных групп:

- мотоциклы с мощностью не больше 40 лошадиных сил;
- легковые транспортные средства с мощностью не больше 100 лошадиных сил;
- Лодки, оснащенные мотором, или катера с мощностью не выше 30 лошадиных сил;
- транспортное средство самоходного типа или же транспортное средство, которое работает на пневматическом или гусеничном ходу, с мощностью не выше 100 лошадиных сил.

**Базовые ставки
(общероссийские нормы) в руб.
с единицы мощности двигателя (ст. 361 НК РФ)**

Мощность двигателя	Легковые автомобили	Грузовые автомобили	
до 100 л.с.	2,5	2,5	
от 100 л.с. до 150 л.с.	3,5	4	
от 150 л.с. до 200 л.с.	5	5	
от 200 л.с. до 250 л.с.	7,5	6,5	
свыше 250 л.с.	15	8,5	
Мотоциклы и мото-роллеры:		Яхты, парусно-моторные суда:	
до 20 л.с.;	1	до 100 л.с.;	20
от 20 л.с. до 35 л.с.;	2	свыше 100 л.с.	40
свыше 35 л.с.	5	Гидроциклы:	
Автобусы:		до 100 л.с.	25
до 200 л.с.;	5	свыше 100 л.с.	50
свыше 200 л.с.	10	Несамостоятельные суда	20
Снегоходы, мото-сани:		Самолеты, вертолеты, воздушные суда	
до 50 л.с.;	2,5		25
свыше 50 л.с.	5	Самолеты с реактивным двигателем	200
Катера, моторные лодки:		Водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей	200
до 100 л.с.;	10		
свыше 100 л.с.	20		

Транспортный налог во всех субъектах Российской Федерации не может быть в 10 раз больше общероссийских норм.

**Ставки транспортного налога в Москве в 2019 г.
в руб. с единицы мощности двигателя**

Мощность двигателя	Легковые автомобили	Грузовые автомобили, срок полезного использования до 5 лет	
до 100 л.с.	12	15	
от 100 л.с. до 125 л.с.	25	26	
от 125 л.с. до 150 л.с.	35	25	
от 150 л.с. до 175 л.с.	45	38	
от 175 л.с. до 200 л.с.	50	40	
от 200 л.с. до 225 л.с.	65	55	
от 225 л.с. до 250 л.с.	75	70	
свыше 250 л.с.	150	80	
Мотоциклы и мотороллеры: до 20 л.с.;	7	Яхты, парусно-моторные суда: до 100 л.с.;	200
от 20 л.с. до 35 л.с.;	15	свыше 100 л.с.	400
свыше 35 л.с.	50	Гидроциклы: до 100 л.с.;	250
Автобусы: до 110 л.с.;	15	свыше 100 л.с.	500
от 110 л.с. до 200 л.с.;	26	Несамоходные суда	200
свыше 200 л.с.	55	Самолеты, вертолеты, воздушные суда	250
Снегоходы, мотосани: до 50 л.с.;	25	Самолеты с реактивным двигателем (с 1 кг силы тяги)	200
свыше 50 л.с.	50	Водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	2000
Катера, моторные лодки: до 100 л.с.;	100		
свыше 100 л.с.	200		

Порядок исчисления и уплаты

1. **Организации** исчисляют сумму налога самостоятельно.
2. Расчет налога: **налог = налоговая база * налоговая ставка.**
3. Исчисление налога происходит с учетом повышающих коэффициентов.
4. Авансовый платеж рассчитывается по истечении каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ годового налога.
5. В случае регистрации или снятия с учета транспортного средства в течение года сумма налога рассчитывается с учётом корректирующего коэффициента (отношение числа месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано, на число месяцев налогового периода).
6. Уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
7. **Физические лица** уплачивают налог на основании уведомления в срок до **1 декабря** года, следующего за истекшим налоговым периодом.
8. Расчет налога осуществляется по данным органов регистрации транспортных средств.

Средняя стоимость автомобиля, млн руб.	Количество лет с года выпуска	Коэффициент с 2019 года
От 3 до 5 включительно	Не более 3 лет	1,1
От 5 до 10 включительно	Не более 5 лет	2,0
От 10 до 15 включительно	Не более 10 лет	3,0
Свыше 15	Не более 20 лет	3,0

11. Налог на имущество организаций





Налоговые льготы

Не признаются объектами налогообложения

1. Земельные участки и объекты природопользования.
2. Объекты основных средств, включенные в 1 и 2 амортизационную группу.
3. Объекты культурного наследия.
4. Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и используемое для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.

Освобождаются от налогообложения

1. Организации уголовно-исполнительной системы.
2. Религиозные организации.
3. Общественные организации инвалидов.
4. Организации:
 - в отношении имущества, используемого для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов;
 - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры;
 - в отношении ядерных установок, используемых в научных целях;
 - в отношении ледоколов, железнодорожных путей, автомобильных дорог, линий электропередач, космических объектов.
5. Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий.
6. Имущество коллегий адвокатов и юридических консультаций.
7. Имущество государственных научных центров.
8. Имущество резидентов особых экономических зон.

Налоговые льготы в Москве

Освобождаются от уплаты налога

1. Автономные, казенные, бюджетные организации.
2. Органы государственной власти и местного самоуправления.
3. Организации городского пассажирского транспорта.
4. Организации в отношении:
 - автомобильных дорог и дорожно-мостовых сооружений;
 - многоэтажных гаражей-стоянок;
 - объектов жилищно-коммунального комплекса;
 - имущества, используемого в целях инвестиционных проектов.
5. Организации, использующие труд инвалидов.
6. Религиозные организации.
7. Жилищные кооперативы, товарищества собственников жилья.

Льготы в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость

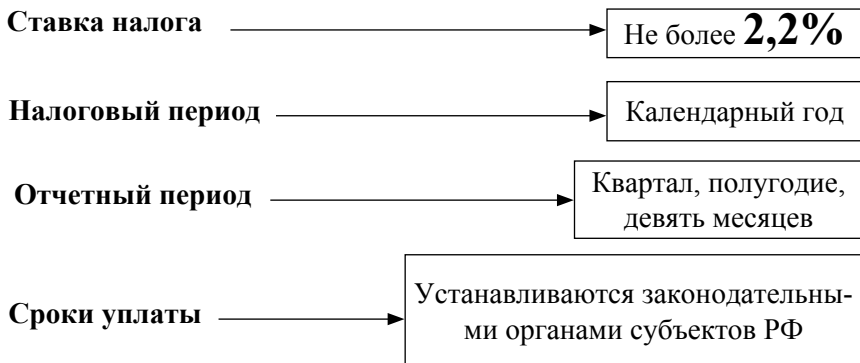
1. Налоговая база уменьшается на стоимость 300 кв. м площади при условии:
 - организация является субъектом малого бизнеса;
 - организация состоит на учете в фнс не менее чем три календарных года;
 - за предшествующий налоговый период средняя численность работников составила не менее 10 человек, и сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) на одного работника составила не менее 2 млн рублей.
2. Налог в размере 25% от исчисленной суммы уплачивается в отношении имущества, используемого:
 - для осуществления образовательной, медицинской деятельности, научно-исследовательских работ;

Налоговые льготы в Москве

```
graph TD; A[Налоговые льготы в Москве] --> B[8. Налог в размере 10% от исчисленной суммы в отношении спортивных сооружений, построенных после 01.01.2014. 9. Налог в размере 50% от исчисленной суммы в отношении имущества промышленных комплексов.]; A --> C[3. Налог в размере 25% от исчисленной суммы уплачивается при условии, что не менее 20% площади используется для размещения офисов, офисной инфраструктуры, торговых объектов, или объектов общественного питания. - для осуществления производственной деятельности.];
```

8. Налог в размере 10% от исчисленной суммы в отношении спортивных сооружений, построенных после 01.01.2014.
9. Налог в размере 50% от исчисленной суммы в отношении имущества промышленных комплексов.

3. Налог в размере 25% от исчисленной суммы уплачивается при условии, что не менее 20% площади используется для размещения офисов, офисной инфраструктуры, торговых объектов, или объектов общественного питания.
- для осуществления производственной деятельности.



Расчет налога

$$\text{Налог I квартал} = \frac{\text{И1.01} + \text{И1.02} + \text{И1.03} + \text{И1.04}}{4} \times 2,2\% \times \frac{1}{4}$$

Сроки подачи декларации

→ По авансовым платежам не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода (30.04, 30.07, 30.10) по итогам налогового периода – до 30.03

Расчет налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества

Объект налогообложения

1. Административно-деловые центры, торговые центры и помещения в них.
2. Нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение или используется для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.
3. Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к их деятельности в Российской Федерации через представительства.
4. Жилые дома и жилые помещения.

Налоговая база

Кадастровая стоимость имущества.

Расчет налога

Сумма авансового платежа за отчетный период = $\frac{1}{4}$ * кадастровую стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января налогового периода * ставка.

Ставка налога

	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Москва	1,5%	1,6%	1,7%

12. Земельный налог

Регулируется 31 главой налогового кодекса

**Налогоплатель-
щики**

→ Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, постоянного пользования, пожизненного владения

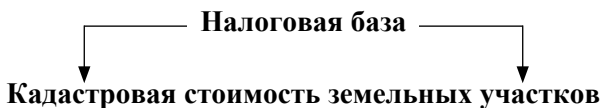
Объект налогообложения

→ Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москва и Санкт-Петербург)

Не признаются объектом налогообложения:

1. Земельные участки, изъятые из оборота;
2. Земельные участки, ограниченные в обороте и занятые объектами культурного и археологического наследия, историко-культурными заповедниками;
3. Земельные участки, ограниченные в обороте, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности, таможенных нужд;
4. Земельные участки, ограниченные в обороте в пределах лесного фонда;
5. Земельные участки, ограниченные в обороте, занятые водными объектами





Порядок определения налоговой базы:

1. Определяется по состоянию на 1 января года — налогового периода.
2. Определяется отдельно в отношении долей в праве общей стоимости.
3. Организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им.
4. Налоговая база для физических лиц определяется налоговыми органами.
5. Налоговая база уменьшается на необлагаемую сумму в размере 10 000 руб. в отношении земельного участка, принадлежащего:
 - героям Советского Союза, героям России, полным кавалерам Ордена Славы;
 - инвалидам, в том числе инвалидам с детства;
 - ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны и боевых действий;
 - физическим лицам, имеющим право на получение социальной поддержки;
 - физическим лицам, принимавшим участие в испытаниях ядерного оружия;
 - физическим лицам, получившим и перенесшим лучевую болезнь.
6. Уменьшение налоговой базы производится на основании документов, подтверждающих право.
7. Если размер необлагаемой суммы превышает размер налоговой базы, налоговая база принимается равной нулю.
8. В отношении земельных участков, находящихся в общей долевой стоимости, налоговая база определяется пропорционально доле каждого собственника.
9. В отношении земельных участков, находящихся в общей совместной стоимости, налоговая база определяется для каждого налогоплательщика в равных долях.

Налоговый период →	Календарный год
Отчетный период →	Первый квартал, полугодие, девять месяцев
Налоговые льготы →	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации уголовно-исполнительной системы. 2. Религиозные организации. 3. Общественные организации инвалидов, численность которых не менее 80% 4. Организации художественных промыслов. 5. Организации в отношении земель, занятых государственными автомобильными дорогами. 6. Организации в отношении земель, занятых объектами мобилизационного назначения. 7. Научные организации. 8. Физические лица, относящиеся к коренным народам Севера, Сибири, Дальнего Востока. 9. Организации — участники СЭЗ, резиденты ОЭЗ сроком до 5 лет

Налоговые ставки

	31 глава НК	Москва
1. Для земель сельскохозяйственного назначения		0,3%
2. Для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства	не более 0,3%	0,025%
3. Для земель занятых жилищным фондом, объектами инженерной инфраструктуры	не более 0,3%	0,1%
4. Для прочих земель	1,5%	1,5%

13. Налогобложение природопользования (налог на добычу полезных ископаемых)

Регулируется 26 главой налогового кодекса

**Налогоплатель-
щики**

→ Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации

**Постановка на
учет в качестве
налогоплатель-
щика**

→ **По месту нахождения участка недр**, предоставленного налогоплательщику в пользование в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участка недр.

→ **По месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица** при добыче полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами РФ, если добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации



Объект налогообложения

Признается	Не признается
<ol style="list-style-type: none">1. Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.2. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства.3. Полезные ископаемые, добытые из недр за пределами РФ, если добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ.	<ol style="list-style-type: none">1. Общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые для личного потребления.2. Добытые минералогические, палеонтологические и другие коллекционные материалы.3. Полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, ремонте особо охраняемых объектов.4. Дренажные подземные воды.5. Метан угольных пластов.

Добытое полезное ископаемое

Продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье, соответствующая стандарту:

1. горючие сланцы;
2. уголь (коксующийся, бурый, антрацит);
3. торф;
4. углеводородное сырье (нефть, газ горючий, метан);
5. товарные руды черных, цветных, редких металлов;
6. полезные компоненты комплексной руды;
7. горно-химическое неметаллическое сырье (калиевые, магниевые руды, сера);
8. горнорудное неметаллическое сырье (кварц, графит, тальк);
9. битуминозные породы;
10. сырье редких и радиоактивных металлов;
11. неметаллическое сырье (гипс, мел, доломит, известняк);
12. полупродукты, содержащие драгоценные металлы (золото, серебро, платина);
13. природные алмазы;
14. камнесамоцветное сырье (топаз, нефрит);
15. соль природная.

Объект налогообложения

Количество добытых полезных ископаемых

уголь, углеводородное сырье, комплексные руды

Прямой метод

(посредством применения измерительных устройств)

Количество фактически добытого полезного ископаемого = Расчетное количество полезного ископаемого, которое уменьшаются его запасы - Фактические потери полезного ископаемого

Косвенный метод

(по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом сырье)

1. Количество добытого полезного ископаемого определяется плательщиком самостоятельно в единицах массы или объема.
2. Метод определения количества полезного ископаемого утверждается в учетной политике и применяется в течение всей деятельности по добыче.
3. Метод подлежит изменению только в связи с изменением технологии добычи полезных ископаемых.

Стоимость добытых полезных ископаемых

1. Стоимость оценивается, исходя из сложившихся цен реализации полезных ископаемых без учета субсидий

1.1. Стоимость единицы реализованных полезных ископаемых

Стоимость единицы добытых полезных ископаемых = $\frac{\text{Выручка от реализации} - \text{Расходы по доставке}}{\text{Количество реализованных добытых полезных ископаемых}}$

1.2. Стоимость добытых полезных ископаемых

Стоимость добытых полезных ископаемых = $\frac{\text{Стоимость единицы добытых полезных ископаемых}}{\text{Количество добытых полезных ископаемых}}$

2. Стоимость оценивается, исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых

3. Стоимость оценивается, исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых

100

Расчетная стоимость полезных ископаемых

Условия формирования	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета. 2. Порядок признания доходов и расходов соответствует тому, который применим для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
Расходы	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. материальные расходы; 2. расходы на оплату труда; 3. суммы начисленной амортизации; 4. расходы на ремонт основных средств; 5. расходы на освоение природных ресурсов; 6. прочие расходы.
Правила учета расходов	→	<ul style="list-style-type: none"> - Прямые расходы распределяются между добытыми полезными ископаемыми в течение налогового периода и остатками незавершенного производства на конец налогового периода. - Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов. - Сумма косвенных расходов полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых.

$$\text{Расчетная стоимость отдельного полезного ископаемого} = \text{Общие расходы по добыче} \times \frac{\text{Количество добытого полезного ископаемого данного вида}}{\text{Общее количество добытых полезных ископаемых}}$$

Ставки НДСИ

Адвалорные	Специфические	Ставка 0%
1. Калийные соли – 3,8%	1. 919 рублей за 1 тонну нефти * Км*Дн	1. Полезные ископаемые в части нормативных потерь
2. Торф, горючие сланцы, апатитовые руды – 4,0%	2. 42 рубля за тонну газового конденсата * Еус*Кс*Ккор	2. Попутный газ
3. Кондиционные руды черных металлов – 4,8%	3. 35 рублей за 1000 куб. м газа * Еус*Кс*Тг	3. Подземные воды, содержащие полезные ископаемые, извлечение которых связано с разработкой других видов
4. Радиоактивные металлы, горно-химическое неметаллическое сырье – 5,5%	4. 47 руб. за 1 тонну антрацита	4. Минеральные воды, используемые для лечебных целей
5. Горнорудное неметаллическое сырье – 6,0%	5. 57 рубля за тонну угля коксующегося;	5. Подземные воды, используемые в сельскохозяйственных целях
6. Драгоценные металлы – 6,5%	6. 11 рублей за тонну угля бурого;	
7. Кондиционные руды цветных металлов – 8,0%	7. 730 руб. за тонну многокомпонентной комплексной руды	

Специфические налоговые ставки, указанные в п. 4–6 в отношении угля умножаются на коэффициенты–дефляторы, устанавливаемые ежеквартально и учитывающие изменения цен на уголь за предыдущий квартал.

Налоговый период	→	Календарный месяц
Место уплаты	→	<ul style="list-style-type: none"> - Место нахождения каждого участка недр. - Место нахождения организации или место жительства индивидуального предпринимателя, если добыча полезных ископаемых происходит за пределами РФ.
Срок уплаты	→	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязанность предоставления возникает с того периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. 2. Предоставляется в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщика. 3. Предоставляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Сведения в органы управления государственным фондом недр	→	<ul style="list-style-type: none"> - наименование пользователя недр, ИНН, код причины постановки на учет; - реквизиты лицензии; - сведения о накопленной добыче нефти и начальных извлекаемых запасах нефти; - сведения о добыче антрацита и угля; - показатели проницаемости и эффективности нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья; - наименования продуктивных отложений; - минимальная глубина залегания залежи сырья и пр.

14. Торговый сбор

Регулируется 33 главой Налогового кодекса

Плательщики сбора



Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москва, Санкт-Петербург, Севастополь) с использованием объектов движимого и/или недвижимого имущества.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен сбор



Торговая деятельность:

- через объекты стационарной сети, не имеющие торговых залов;
- через объекты нестационарной торговой сети;
- через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- путем отпуска товаров со склада.

Объект обложения сбором



Торговля через объекты движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком вида предпринимательской деятельности.

Освобождены от уплаты



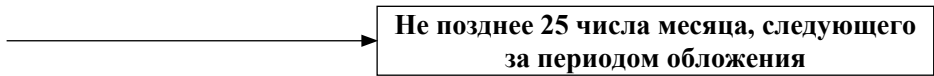
- организации федеральной почтовой связи;
- автономные, бюджетные и казенные учреждения;
- религиозные организации;
- предприниматели на патентной системе и плательщики ЕНВО



Период обложения



Сроки уплаты



Ставки сбора

Ставки устанавливаются нормативными актами муниципальных образований в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площади.

Ставка сбора не может превышать сумму налога в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданному на три месяца

Территория функционирования объекта торговли	Торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, руб.	Развозная и разносная розничная торговля, руб.	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами, руб.		Организация розничных рынков (руб. за кв. м.)
			до 50 кв. м.	свыше 50 кв. м. (где: х – кол-во кв. м. сверх 50 кв. м.)	
На территории ЦАО г. Москвы	81 000	40 500	60 000	(1 200 руб. * 50 кв. м.) * (50 руб. * X)	65,85
На территории внутри МКАД (кроме ЦАО)	40 500	40 500	30 000	(600 руб. * 50 кв. м.) * (50 руб. * X)	65,85
На территории г. Москвы за МКАД	28 350	40 500	21 000	(420 руб. * 50 кв. м.) * (50 руб. * X)	65,85

Ставки торгового сбора в Москве 2019 г.

Районы города	Вид деятельности	Ставка торгового сбора (за квартал)
Центральный административный округ (ЦАО)	Торговля через объекты стационарной торговой сети без торговых залов (кроме АЗС)	81 000 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты нестационарной торговой сети (кроме развозной и разносной)	81 000 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью до 50 кв. м включительно	60 000 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью больше 50 кв. м	1200 руб. за каждый квадратный метр площади торгового зала в пределах 50 кв. м
		50 руб. за каждый полный или неполный квадратный метр площади торгового зала сверх 50 кв. м
Зеленоградский, Троицкий и Новомосковский АО	Торговля через объекты стационарной торговой сети без торговых залов (кроме АЗС)	28 350 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты нестационарной торговой сети (кроме развозной и разносной)	28 350 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью до 50 кв. м включительно	21 000 руб. за каждый торговый объект

Окончание табл.

108

	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью больше 50 кв. м	420 руб. за каждый квадратный метр площади торгового зала в пределах 50 кв. м 50 руб. за каждый полный или неполный квадратный метр площади торгового зала сверх 50 кв. м
Южный административный округ (ЮАО)	Торговля через объекты стационарной торговой сети без торговых залов (кроме АЗС)	40 500 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты нестационарной торговой сети (кроме развозной и разносной)	40 500 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью до 50 кв. м включительно	30 000 руб. за каждый торговый объект
	Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами площадью больше 50 кв. м	600 руб. за каждый квадратный метр площади торгового зала в пределах 50 кв. м 50 руб. за каждый полный или неполный квадратный метр площади торгового зала сверх 50 кв. м
На всей территории г. Москвы	Развозная и разносная торговля	40 500 руб. за каждый торговый объект
	Организация розничных рынков	65,85 руб. (50 руб. × 1,317) за каждый квадратный метр площади рынка.

15. Налог на прибыль организаций

Регулируется 25 главой налогового кодекса РФ

Плательщики



Объект налогообложения



Российские организации		Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
Иностранные организации	осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства	Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
	иные иностранные организации	Доходы, полученные от источников в Российской Федерации



Группировка доходов организации

От реализации	Внереализационные
<ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав. 2. Выручка от реализации покупных товаров. 3. Выручка от реализации основных средств. 4. Выручка от реализации финансовых инструментов срочных сделок. 5. Выручка от реализации ценных бумаг. 6. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок. 2. Проценты по договорам займа, кредита, долговым обязательствам. 3. Доходы от долевого участия в деятельности других организаций. 4. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты. 5. Доходы от сдачи имущества в аренду. 6. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества. 7. Доходы прошлых лет. 8. Полученные штрафы, пени.

▲————— 20% (17% и 3%) —————▲

Учреждения медицины и образования; резиденты ОЭЗ (особых экономических зон); участники региональных инвестиционных проектов; резиденты свободной ЭЗ, территории опережающего социально-экономического развития.

0% 15%

Ставки

Иностранные фирмы с дивидендов российских организаций владельцы государственных и муниципальных ценных бумаг для доходов по ним

С процентов по муниципальным ценным бумагам, выпущенным на срок не менее до 3 лет до 01.01.2007 г.

9% 10%

доходы от международных перевозок и сдачи в аренду или субаренду транспорта, морских и воздушных судов

Российские фирмы: с дивидендов от местных компаний, от иностранных компаний, от акций по депозитарным распискам.

13% 20%

Иностранные фирмы без представительства в РФ; добытчики углеводородного сырья; контролируемые иностранные компании.

Группировка расходов организации

Расходы — обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком

Расходы, связанные с производством и реализацией, в том числе

1. Расходы, связанные с изготовлением, хранением доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг; приобретением и/или реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав.
2. Расходы на содержание, ремонт и техническое обслуживание основных средств и др. имущества.
3. Расходы на освоение природных ресурсов.
4. Расходы на научные исследования.
5. Расходы на обязательное и добровольное страхование.
6. Прочие расходы, связанные с производством и/или реализацией продукции.

Внереализационные

1. Расходы на содержание имущества, переданного в аренду
2. Проценты по долговым обязательствам.
3. Расходы на организацию выпуска и обслуживание ценных бумаг.
4. Судебные расходы.
5. Расходы по операциям с тарой.
6. Уплаченные штрафы.

Прямые

Косвенные

Материальные расходы

Расходы на оплату труда

Суммы начисленной амортизации

Прочие расходы

Материальные расходы

1. На приобретение сырья материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг);
2. на приобретение материалов, используемых для упаковки реализуемых товаров и другие производственные и хозяйственные нужды;
3. на приобретение инструментов, инвентаря, лабораторного оборудования;
4. на приобретение комплектующих изделий, полуфабрикатов;
5. на приобретение топлива, воды, энергии;
6. на приобретение работ и услуг производственного характера;
7. связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств.

Условия формирования материальных расходов

1. Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен приобретения без НДС и акцизов.
2. стоимость возвратной тары исключается из общей суммы расходов. Стоимость невозвратной тары включается в сумму расходов.
3. продукция собственного производства оценивается по данным учета и величине прямых расходов самостоятельно.
4. сумма расходов уменьшается на стоимость остатков, переданных в производство, но не использованных, а также возвратных отходов.
5. при списании сырья и материалов можно использовать:
 - метод оценки по стоимости единицы запасов;
 - метод оценки по средней стоимости;
 - метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Расходы на оплату труда

1. Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам;
2. начисления стимулирующего характера;
3. начисления стимулирующего и (или) компенсационного характера, связанные с режимом работы и условиями труда;
4. стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания, продуктов;
5. расходы на приобретение форменной одежды для личного постоянного пользования;
6. суммы начисленного работникам среднего заработка;
7. расходы на оплату труда на время отпуска работника;
8. денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
9. начисления работникам в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
10. единовременные вознаграждения за выслугу лет;
11. надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда;
12. надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
13. расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
14. расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы;
15. суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования;
16. суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада за календарные дни нахождения в пути к месту работы и обратно;
17. суммы, начисленные за выполненную работу физическими лицами, привлеченными согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с гос. организациями;
18. начисления по основному месту работы во время обучения с отрывом от работы;
19. расходы на оплату труда работников-доноров;

Расходы на оплату труда



- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">20. расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера;21. начисления военнослужащим;22. доплаты инвалидам;23. расходы в виде отчислений в резерв на оплату отпусков и ежегодного вознаграждения;24. другие виды расходов, произведенных в пользу работников. |
|--|

Амортизация

Амортизируемое имущество — имущество, результаты интеллектуальной деятельности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, и используются им для извлечения дохода.

Амортизируемое имущество — имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Не подлежат амортизации — земля и объекты недропользования, материально-производственные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

Не подлежит амортизации:

- имущество бюджетных организаций;
- имущество некоммерческих организаций;
- имущество, приобретенное за счет средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства;
- приобретенные издания, произведения искусства

Порядок расчета амортизации

1. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования;
2. Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно и отражается в учетной политике. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала налогового периода;
3. Сумма амортизации определяется ежемесячно;
4. Нелинейный метод не применяется на имущество 8–10 группы;
5. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию;
6. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания или выбытия объекта.

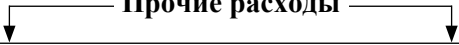
Методы начисления амортизации

Линейный (8–10 группа)		Нелинейный
Норма амортизации = 1: срок полезного использования * 100%		Сумма начисленной амортиза- ции = суммарный баланс соот- ветствующей амортизационной группы * норма амортиза- ции : 100
Срок полезного использования	Амортизационная группа	Норма амортизации
От 1 года до 2 лет	Первая	14,3
От 2 лет до 3 лет	Вторая	8,8
От 3 лет до 5 лет	Третья	5,6
От 5 лет до 7 лет	Четвертая	3,8
От 7 лет до 10 лет	Пятая	2,7
От 10 лет до 15 лет	Шестая	1,8
От 15 лет до 20 лет	Седьмая	1,3
От 20 лет до 25 лет	Восьмая	1,0
От 25 лет до 30 лет	Девятая	0,8
Свыше 30 лет	Десятая	0,7

Прочие расходы

1. Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин;
2. расходы на сертификацию продукции и услуг, декларирование соответствия;
3. суммы комиссионных сборов за выполненные сторонними организациями работы;
4. суммы портовых и аэродромных сборов;
5. суммы выплаченных подъемных;
6. расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика;
7. расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
8. расходы по набору работников;
9. расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;
10. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество;
11. расходы на содержание служебного транспорта;
12. расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета;
13. выплаты пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня;
14. расходы на юридические и информационные услуги;
15. расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
16. плата нотариусу за нотариальное оформление;
17. расходы на аудиторские услуги;
18. расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями;
19. расходы на услуги по предоставлению работников сторонним организациям;
20. расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
21. расходы на представление форм и сведений гос. статистического наблюдения;
22. представительские расходы;
23. расходы на обучение по профессиональным образовательным программам;

Прочие расходы



24. канцелярские расходы;
25. расходы на почтовые, телефонные услуги, оплата услуг связи (свифт, интернет);
26. расходы на обновление баз данных;
27. расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка;
28. расходы на рекламу производимых и (или) реализуемых товаров, работ, услуг;
29. платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
30. взносы организациям, предоставляющим платежные системы;
31. взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.
32. услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения на территории России для работников и членов их семей
33. плата системе «Платон»

Виды нормируемых расходов

**Материальные
расходы**



Потери от недостачи, порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

**Расходы
на оплату труда**



1. Сумма платежей по договорам добровольного личного, медицинского и пенсионного страхования;
2. расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Прочие расходы



1. Расходы на освоение природных ресурсов;
2. расходы на суточные;
3. расходы на рекламу;
4. представительские расходы;
5. расходы на компенсацию за использование личного автотранспорта в служебных целях;
6. расходы на страхование имущества;
7. убытки от реализации амортизируемого имущества;
8. расходы обслуживающих производств;
9. расходы на НИОКР;
10. оплата услуг нотариуса;
11. расходы по созданию резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров;
12. потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид продукции средств массовой информации и книжной продукции и др.

Доходы и расходы,
не учитываемые при определении налоговой базы

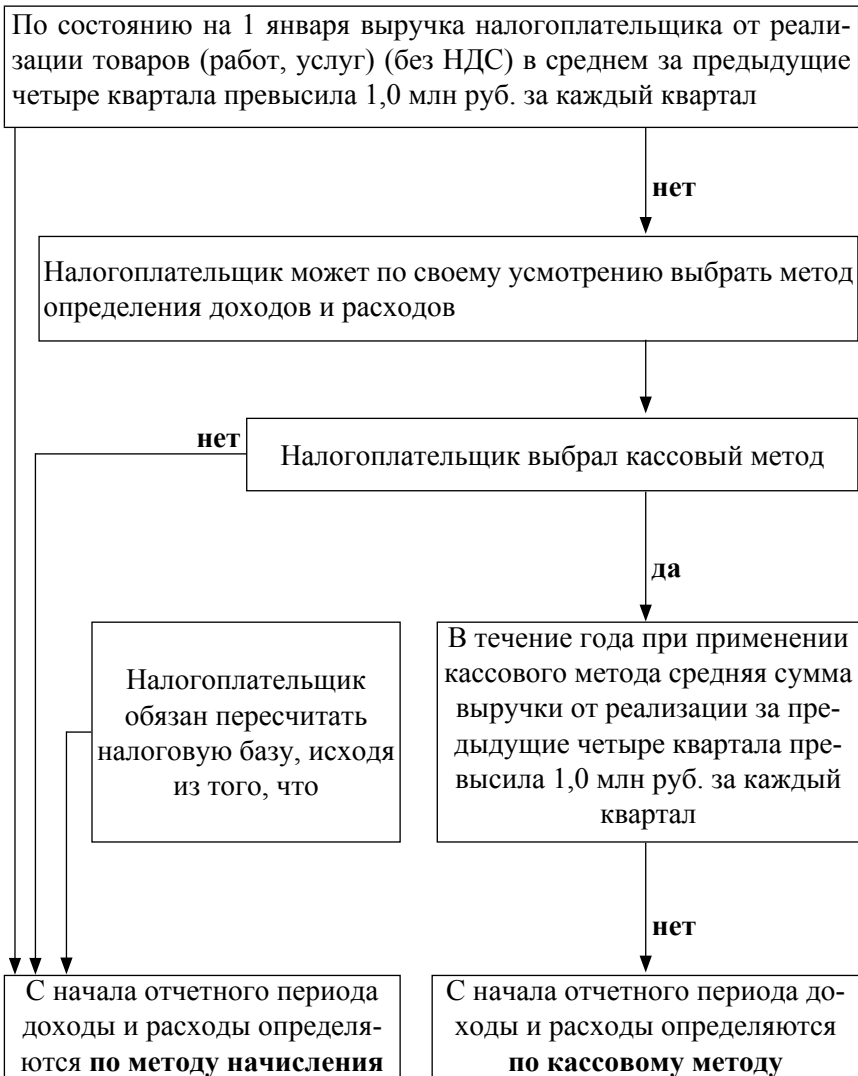
Доходы:

1. в виде имущества, имущественных прав, работ, услуг, полученных в порядке предварительной оплаты или залога;
2. в виде имущества, имущественных прав, полученных в виде взносов в уставный капитал;
3. средства, полученные в виде безвозмездной помощи;
4. имущество, полученное бюджетными организациями;
5. средства, полученные по договорам кредита или займа;
6. имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
7. стоимость дополнительно полученных организацией-акционером акций;
8. положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг;
9. суммы кредиторской задолженности перед бюджетом, списанных в соответствии с законодательством и прочие.
10. возврат вклада в имущество общества или товарищества

Расходы:

1. суммы начисленных дивидендов;
2. штрафы, перечисляемые в бюджет;
3. взносы в уставный капитал;
4. взносы на добровольное страхование;
5. ограниченные расходы в пределах норматива;
6. имущество, переданное по договору комиссии комиссионером;
7. отчисления в резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги;
8. гарантийные взносы, перечисляемые в специальные фонды;
9. средства, переданные по договорам кредита или займа;
10. убытки обслуживающих производств;
11. добровольные взносы в общественные организации;
12. средства, перечисляемые профсоюзным организациям;
13. премии за счет средств специального назначения;
14. выплаты работникам по коллективным договорам;
15. социальные выплаты в пользу работников и прочие.
16. услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения на территории России для работников и членов их семей
17. плата системе «Платон»

Методы определения доходов и расходов



Метод начисления

- 1. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав.**
2. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, если связь между ними и расходами не может быть четко определена, распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
3. Доходы, относящиеся к производствам с длительным технологическим циклом, распределяются налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по данным видам работ.
- 4. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств**

Кассовый метод

- 1. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или кассу, поступления имущества или имущественных прав, погашение задолженности перед налогоплательщиком.**
- 2. Расходы признаются после их фактической оплаты.**
3. Материальные расходы, расходы на оплату труда, оплата процентов за пользование заемными средствами, оплата услуг третьих лиц учитывается в момент погашения задолженности, выплаты из кассы, или иным способом.
4. Амортизация, расходы на освоение природных ресурсов, на научные исследования и разработки учитываются в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период.
5. Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в размере их фактической уплаты.

Признание доходов при методе начисления

Доходы от реализации товаров	Дата перехода права собственности на товар к покупателю
Доходы от выполнения работ	Дата передачи результатов выполненных работ заказчику
Доходы от оказания услуг	Дата оказания услуг заказчику
Доходы от реализации имущества	Дата реализации имущества
Безвозмездно полученное имущество	Дата подписания акта приемки-передачи
Имущество, полученное при ликвидации	Дата составления акта ликвидации
Положительная курсовая разница	Последний день текущего месяца
Положительные суммовые разницы	Дата погашения дебиторской задолженности (для продавца) дата приобретения товара (для покупателя)
Доходы прошлых лет	Дата выявления дохода
Дивиденды, безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Доходы от сдачи имущества в аренду	Дата расчетов по договору, или последний день отчетного (налогового) периода
Штрафы, пени или иные санкции	Дата признания должником, дата вступления в силу решения суда
Суммы восстановленных резервов, доходы от доверительного управления имуществом	Последний день отчетного (налогового) периода

Признание расходов при методе начисления

Расходы на сырье и материалы	Дата передачи в производство
Амортизация Расходы на оплату труда	Дата ежемесячного начисления
Стоимость покупных товаров	Дата их реализации
Расходы по договорам обязательного и добровольного страхования	Дата перечисления денежных средств
Расходы по услугам производственного характера	Дата подписания акта приемки-передачи услуг
Налоги, сборы	Дата начисления
Расходы на ремонт основных средств	Дата фактического осуществления
Комиссионные сборы Арендные или иные платежи	Дата расчетов по договору или дата предъявления документов
Командировочные, представительские и иные расходы	Дата утверждения авансового отчета
Отрицательные суммовые разницы	Дата погашения дебиторской задолженности (для продавца), дата прекращения обязательств (для покупателя)
Штрафы, пени или иные санкции	Дата признания должником, дата вступления в силу решения суда
Проценты по кредитам	Последний день каждого месяца
Проценты по ценным бумагам	Дата выплаты дохода

Налоговая база	→	Денежное выражение прибыли
Налоговая ставка	→	20% → 3% в федеральный бюджет. → 17% в бюджет субъектов РФ, но не ниже 12,5%.
Налоговый период	→	Календарный год
Отчетный период	→	Первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.
Авансовые платежи	ежемесячно →	1. В первом квартале, исходя из месячного платежа предыдущего квартала. 2. Во втором квартале — 1/3 суммы авансового платежа предыдущего отчетного периода. 3. В третьем квартале — 1/3 разницы между суммой платежа в первом полугодии и первом квартале. 4. В четвертом квартале — 1/3 разницы между суммой платежа за 9 месяцев и за первое полугодие.
налога	ежеквартально →	Если доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превышали 15 миллионов рублей за каждый квартал. Если лимит превышен, плательщик переходит на ежемесячные авансовые платежи

**Срок уплаты
авансовых
платежей**



1. Не позднее 28 числа каждого месяца данного отчетного периода
2. Не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным, если налог рассчитывается из фактически полученной прибыли

**Срок уплаты
налога**



1. Для российских организаций — не позднее срока подачи налоговой декларации
2. Для иностранных организаций — при получении доходов в течение трех дней
3. По доходам в виде дивидендов или процентов по государственным или муниципальным ценным бумагам — в течение 10 дней со дня выплаты дохода.
4. Вновь созданные организации оплачивают авансовые платежи, если выручка от реализации за отчетный период не превышала 1 млн рублей в месяц или 3 млн рублей в квартал.
Если ограничение превышено — с месяца, следующего за месяцем, в котором превышение имело место

**Срок подачи
налоговой
декларации**



1. Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
2. Не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, по итогам всего налогового периода

Особенности налогообложения иностранных организаций

Иностранная организация рассматривается как имеющая постоянное представительство, если она осуществляет поставки принадлежащих ей товаров, полученных в результате переработки на таможенной территории или под таможенным контролем.

Постоянное представительство — действует на территории РФ от имени иностранной организации, представляет ее интересы, имеет и использует полномочия на заключение контрактов.

Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если она осуществляет деятельность через брокера, комиссионера, профессионального участника рынка ценных бумаг и пр.

**Постоянное
представительство**

Филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство и др. обособленное подразделение, через которое организация осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с

- использованием недр;
- проведением работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию, эксплуатации оборудования;
- продажей товаров;
- осуществлением других работ

- образуется с начала регулярного осуществления предпринимательской деятельности.

**Подготовительная
и вспомогательная
деятельность**



- использование сооружений для хранения, демонстрации, поставки товаров;
- содержание запаса товаров;
- содержание места деятельности для целей закупки товаров;
- содержание места деятельности для сбора, обработки, распространения информации, ведения бухгалтерского учета, маркетинга, рекламы, изучения рынка.

**К образованию
постоянного
представительства
не приводит**



- факт владения иностранной организацией ценными бумагами или долями в капитале российских организаций;
- факт заключения договора о совместной деятельности;
- факт предоставления персонала для работы на территории РФ;
- осуществление операций по ввозу или вывозу товаров.

**Налогообложение иностранных организаций,
осуществляющих деятельность через постоянное
представительство**

**Объект
налогообложения**

- доход, полученный иностранной организацией в результате деятельности постоянного представительства, уменьшенный на величину расходов;
- доходы иностранной организации от владения, пользования и/или распоряжения имуществом постоянного представительства за вычетом расходов, связанных с получением доходов;
- другие доходы от источников РФ.

Налоговая база

- Денежное выражение объекта налогообложения 20 процентов от суммы расходов постоянного представительства, связанных с деятельностью подготовительного и/или вспомогательного характера в интересах третьих лиц.
- Рассчитывается отдельно по каждому отделению, при наличии у иностранной организации более чем одного отделения.
- Если иностранная организация осуществляет деятельность в рамках единого технологического процесса, налоговая база рассчитывается в целом по группе отделений.

Налоговые платежи и отчетность

- Иностранные организации уплачивают авансовые платежи налоговая декларация подается по итогам налогового (отчетного) периода.
- Годовой отчет о деятельности в РФ подается по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти в налоговый орган по месту нахождения постоянного представительства в порядке и сроки, установленные НК.

Налогообложение иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство

Объект налогообложения

- Полученные дивиденды;
- доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций;
- процентный доход от долговых обязательств любого вида, в том числе по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности;
- доходы от реализации акций российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, и финансовых инструментов за вычетом расходов;

**Объект
налогообложения**

- Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ за вычетом расходов;
- доходы от сдачи в аренду/субаренду имущества, используемого на территории РФ;
- доходы от международных перевозок морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством и железнодорожным транспортом;
- полученные пени, штрафы за нарушение договорных обязательств;

**Особенности
расчета**

- Доходы от продажи товаров, иного имущества, имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг обложению налогом у источника выплаты не подлежат.
- Премии по перестрахованию, уплачиваемые иностранному партнеру, не признаются доходами.
- Доходы являются объектом налогообложения независимо от формы налоговая база исчисляется в валюте, в которой получены доходы. Расходы исчисляются в той валюте, в которой получен доход по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расходов.

Налогообложение иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке

Строительная площадка иностранной организации



Место строительства новых, а также реконструкции, технического перевооружения и/или ремонта существующих объектов недвижимого имущества; место строительства и/или монтажа, ремонта, реконструкции и/или технического перевооружения сооружений, в том числе плавучих и буровых установок, машин и оборудования, функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий или плавучих сооружений.

Срок существования строительной площадки



Включает все виды производимых иностранной организацией подготовительных, строительных и/или монтажных работ; Началом существования строительной площадки считается наиболее ранняя из следующих дат: дата подписания акта о передаче площадки подрядчику или дата фактического начала работ. Окончанием существования строительной площадки является дата подписания застройщиком или заказчиком акта приемки-сдачи объекта или комплекса работ;

1. Площадка не прекращает существования, если работы временно приостановлены (кроме случаев консервации объекта на срок более 90 календарных дней по решению органов исполнительной власти).
2. Продолжение работ приводит к присоединению срока ведения продолжающихся работ и перерыва к совокупному сроку существования строительной площадки, если:
 - территория возобновленных работ является территорией прекращенных работ;
 - возобновленные работы поручены лицу, ранее выполнявшему работы;
 - продолжение работ связано с монтажом нового объекта на той же площадке;
3. Сооружение объектов, связанных с изменением географического места проведения (строительство дорог, коммуникаций и пр.) осуществляется на одной строительной площадке.

Налог на доходы иностранных компаний

Вид дохода	Ставка налога
1. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией	15%
2. Процентный доход, получаемый по долговым обязательствам	20%
3. Процентный доход, получаемый по долговым обязательствам	0%, 15%, 20%
4. Доходы от предоставления в России прав на объекты интеллектуальной собственности	20%
5. Доходы от реализации акций российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ	20%
6. Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ	20%
7. Доходы от сдачи в аренду/субаренду имущества, используемого на территории РФ	20%
8. Доходы от международных перевозок морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством и железнодорожным транспортом	10%
9. Полученные пени, штрафы за нарушение договорных обязательств	20%

Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами РФ, учитываются при определении ее налоговой базы.
2. Доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в РФ, так и за ее пределами.
3. Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются в РФ.
Размер сумм засчитываемых налогов не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в РФ.
4. Зачет налога производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату налога за пределами РФ.
Подтверждение действует в течение налогового периода.
5. При наличии обособленных подразделений, расположенных за пределами РФ, уплата налога, предоставление расчетов по налогу и налоговых деклараций осуществляется организацией по месту своего нахождения.

Примечание.

На сегодняшний день Российской Федерацией заключено 83 договоров и конвенций, позволяющих устранить двойное обременение прибыли и доходов.

16. Организация налогового учета

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль и других налогов на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном налоговым кодексом РФ.

**Цели
формирования**

→ Формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных в течение налогового периода;
обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога.

**Принципы
формирования**

→ - денежного измерения;
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности организации;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- последовательности применения норм и правил налогового учета;
- равномерности признания доходов и расходов

**Порядок
формирования**

→ 1. Организуется налогоплательщиком самостоятельно.
2. Устанавливается в учетной политике для целей налогообложения.
3. Утверждается приказом руководителя.
4. Изменения осуществляются в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

Содержание	→	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок формирования суммы доходов и расходов. 2. Порядок определения доли расходов, учитываемых в текущем (отчетном) периоде. 3. Сумма остатка расходов, относимая на расходы следующих налоговых периодов. 4. Порядок формирования сумм резервов и задолженности по расчетам с бюджетом.
Этапы налогового учета	→	<ul style="list-style-type: none"> • Обобщение бухгалтерской информации. • Корректировка суммы бухгалтерских расходов и расчет налоговых показателей по требованиям налогового кодекса Российской Федерации. • Определение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на определённую дату. • Составление налоговой декларации по налогу на прибыль.
Варианты организации и ведения налогового учета	→	<ul style="list-style-type: none"> • Налоговый учет ведется отдельно от бухгалтерского учета в специальном подразделении организации; • Налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета, что предполагает корректировку данных бухгалтерского учета, а в налоговых регистрах отражается лишь разница между данными бухгалтерского и налогового учета, когда такие отклонения возникают; • Налоговый учет ведется в специальном налоговом плане счетов, что предполагает разработку и введение дополнительных счетов налогового учета к рабочему плану счетов.

Данные налогового учета могут подтвердить:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- налоговая отчетность.

Доходы организации: классификация, методы учета

Доход — это экономическая выгода, полученная организацией в денежной или натуральной форме

Доходы от реализации

Выручка от реализации составляет основную часть всех поступлений. Для налога на прибыль учитывается доход от реализации: собственной продукции, покупных товаров, имущественных прав (работ, услуг).

Внереализационные доходы

Поступления, не связанные с основной деятельностью компании. Их перечень содержится в **ст. 250 НК РФ**.

Доходы, не учитываемые при налогообложении

Поступления не учитываемые для налогообложения прибыли. Их перечень, приведен в ст. 251 НК РФ, является исчерпывающим, расширениям и дополнениям не подлежит.

Методы признания учитываемых доходов

Доходы признаются в налоговой базе методом:

- начисления — доходы учитываются в том периоде, к которому относятся, независимо от фактического поступления денег в организацию.
- кассовым — учет ведется по дате получения денежных средств

Расходы: требования, классификация, методы учета

Требования к расходам организации:

- обоснованность и документальное подтверждение расходов;
- связь с деятельностью, от которой предполагается получить доход.

Расходы на производство и реализацию	→	Производственные расходы по основной деятельности. По признаку связи с производством расходы делят на прямые (материальные затраты, оплату труда производственного персонала и амортизацию основных средств) и косвенные. Конкретный перечень прямых расходов компания определяет самостоятельно (ст. 318 НК РФ).
Внереализационные расходы	→	Расходы, не связанные с производством и реализацией, а также некоторые убытки (ст. 265 НК РФ).
Расходы, не учитываемые при налогообложении	→	Расходы, не учитываемые для налогообложения прибыли. Их перечень является достаточно обширным и разнообразным (ст. 270 НК РФ).
Методы признания	→	Важно определить верную дату включения расходов в налоговую базу. Эта дата зависит от выбранного метода учета доходов и расходов: - метод начисления; - кассовый метод. Ограничение на применение кассового метода признания доходов и расходов: размер выручки без НДС — ее средняя величина в квартал не должна быть больше 1 млн руб. (п. 1 ст. 273 НК РФ), т.е. размер поступившей выручки за 4 квартала подряд должен быть меньше 4 млн руб.

Условный расход и условный доход по налогу на прибыль

Условный доход (расход) — это сумма налога на прибыль, исчисляемая по данным бухгалтерского учета.

Условный доход (УД)

→ Произведение суммы бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль.

Условный расход (УР)

→ Произведение суммы бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль (ТНП)

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств отчетного периода:

$$\text{ТНП} = \text{УД (УР)} - \text{ОНА} + \\ + \text{ОНО} + \text{ПНО} - \text{ПНА},$$

→ где: ПНО – постоянное налоговое обязательство, которое приводит к увеличению ТНП в отчетном периоде;
ПНА – постоянный налоговый актив, который приводит к уменьшению ТНП в отчетном периоде;
ОНА – изменение отложенных налоговых активов (разница между возникшими и погашенными);
ОНО – изменение отложенных налоговых обязательств (разница между возникшими и погашенными).

Отложенный налог на прибыль →

Сумма налога, сформированная на базе постоянных разниц, вычитаемой и налогооблагаемой временной разницы.

Примечание: при отсутствии постоянных и временных разниц, которые влекут за собой возникновение отложенных налоговых обязательств и активов условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

Соотношение налогового и бухгалтерского учета

Налоговый учет тесно связан с бухгалтерским и базируется на нем. Налоговая база по большинству налогов организации рассчитывается на основе данных бухгалтерского учета. В то же время отличается от бухгалтерского учета целями, нормативной базой, методом получения данных, формами отчетов, правилами ведения учета.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов образуются различия между величиной налога в бухгалтерском и в налоговом учете, которые подразделяются на постоянные и временные.

142

Постоянные различия:		Временные различия:	
Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из налогового учета как отчетного, так и последующих периодов.		Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или других отчетных периодах.	
Постоянный налоговый актив (ПНА)	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	Отложенный налоговый пассив (ОНО)
Сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и	Сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и признается организацией в	Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению обязательств перед бюджетом в следующем, или	Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в

<p>признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает эта разница (ВПР).</p> <p>ПНА = ВПР * ставка налога на прибыль</p>	<p>том отчетном периоде, в котором возникает эта разница (НПР).</p> <p>ПНО = НПР * ставка налога на прибыль</p>	<p>в следующих отчетных периодах</p> <p>ОНА = ВВР * ставка налога на прибыль.</p>	<p>следующем за отчетным или в следующих отчетных периодах.</p> <p>ОНО = НВР * ставка налога на прибыль</p>
---	---	---	---

**Отражение
данных**

1. В аналитических регистрах в виде сводных форм систематизации данных за отчетный (налоговый) период на основе первичных учетных документов в специальных формах на бумажном и электронном носителе;
 - разрабатываются плательщиком самостоятельно;
 - устанавливаются приложениями к учетной политике;
 - содержат следующие реквизиты: наименование, дату (период) составления, измерители операции в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственной операции, подпись ответственного лица;
2. Расчет налоговой базы и суммы налога.
3. Составление налоговой декларации.

**Расчет
налоговой
базы**

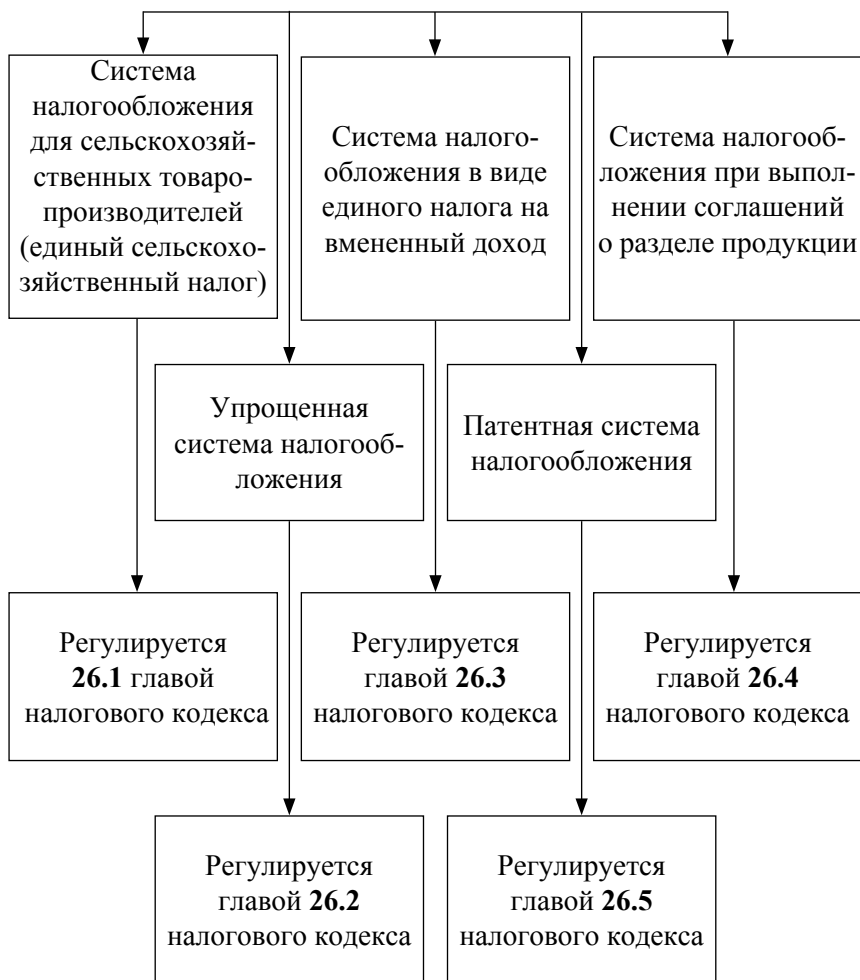
С начала налогового периода нарастающим итогом

1. Сумма доходов от реализации (ст. 249 НК РФ).
2. Сумма расходов от реализации (ст. 253 НК РФ).
3. Прибыль (убыток) от реализации.
4. Сумма внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ).
5. Сумма внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ).
6. Прибыль (убыток) от внереализационных операций (п. ст. НК РФ).
7. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период (п. ст. НК РФ).
8. Прибыль налогооблагаемая равна разнице между налоговой базой и суммой убытка прошлых периодов, перенесенной на текущий отчетный период.

Расчет текущего налога на прибыль



17. Специальные налоговые режимы



17.1. Единый сельскохозяйственный налог

1. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму осуществляется на добровольной основе.

Переход предполагает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество, НДС/Л уплатой **единого сельскохозяйственного налога**.

Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется в соответствии с законодательством РФ и НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента.

2. Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию.

Условия перехода

Доход от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70%.

Не имеют права перейти:

- производители подакцизной продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный налог;
- организации, имеющие филиалы и представительства.

3. Переход осуществляется на основании заявления, который подается с 20.10 по 20.12.

Вновь созданные организации и физические лица переходят на уплату налога по желанию.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, до окончания налогового периода не вправе перейти на общий режим.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату налога, могут перейти на общий режим с начала года, уведомив налоговые органы до 15.01.

Налогоплательщики, перешедшие с уплаты единого налога на общий режим, вправе вновь вернуться на уплату налога, но не ранее чем через один год.

Объект налогообложения



Доход, уменьшенный на величину расходов

Доходы →

1. От реализации товаров (работ, услуг)
2. От реализации имущественных прав
3. Внереализационные расходы

Расходы →

1. Приобретение основных средств, нематериальных активов.
2. Ремонт основных средств.
3. Арендные, в том числе лизинговые, платежи.
4. Материальные расходы.
5. Оплата труда.
6. Обязательное страхование работников и имущества.
7. Проценты за кредит, суммы налогов и сборов.
8. Содержание служебного транспорта.
9. Командировочные расходы.
10. Канцелярские товары, реклама.
11. Оплата услуг связи, аудиторских, нотариальных услуг.
12. Приобретение права на использование программ для ЭВМ.
13. Суммы таможенных платежей; судебные сборы.
14. Содержание служебного транспорта, компенсации за использование личного автотранспорта.
15. Информационно-консультативные услуги.

Налоговая база	→	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговая ставка	→	6%
Налоговый период	→	Календарный год
Отчетный период	→	Полугодие
Порядок расчета	→	Авансовые платежи рассчитывают исходя из ставки налога и фактически полученных доходов за вычетом расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия
Порядок уплаты	→	Не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации
Налоговая декларация	→	<u>Организации</u> — Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом <u>Индивидуальные предприниматели</u> — не позднее 30 апреля
Основание для освобождения от уплаты НДС	→	— однократно в год переход на спецрежим; — доходы от сельскохозяйственной деятельности в предваряющем год отката от НДС, не превышают значения: – в 2018-м –100 млн. руб. – в 2019-м –90 млн. руб. – в 2020-м –80 млн. руб. – в 2021-м –70 млн. руб. – в 2021-м и следующих за ним – 60 млн. руб.

17.2. Упрощенная система налогообложения

1. Право выбора системы налогообложения, предоставляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе

2. Действие УСН распространяется на индивидуальных предпринимателей и организации с предельной численностью работающих до **100 человек** независимо от вида деятельности.

Под действие УСН не попадают:

- организации, занятые производством подакцизной продукции, разработчики недр, участники соглашения о разделе продукции; банки, страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг; предприятия игорного и развлекательного бизнеса; организации, в которых более **25%** уставного капитала принадлежит другим организациям; организации, стоимость амортизируемого имущества которых превышает **150 млн руб.**

3. Переход на УСН осуществляется на основании заявления, которое подается с 1.10 по 30.11

Вновь созданные организации переходят на УСН по желанию. выручка организации по итогам **9 месяцев не должна превышать 90 млн руб.** для перехода.

На УСН с **2018 года — 112,5 млн руб.**

Налогоплательщики, применяющие УСН, до окончания налогового периода не вправе перейти на общий режим.

4. Если по итогам налогового периода доход налогоплательщика превысит **150 млн руб.** или стоимость амортизируемого имущества превысит **150 млн руб.**, налогоплательщик обязан перейти на общий режим налогообложения

5. Организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС.

УСН предполагает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество (кроме тех объектов, стоимость считается как кадастровая), НДФЛ уплатой **единого налога.**

Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента

Объект налогообложения

Выбор осуществляется плательщиком самостоятельно.

Объект налогообложения не может быть изменен в течение срока применения УСН.

Доходы

**Доходы, уменьшенные
на величину расходов**

Ограничение для участников договора простого товарищества и договора доверительного управления имуществом

Доходы

1. От реализации товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав.
2. Внереализационные доходы.

При определении объекта **налогообложения не учитываются:**

1. доходы, исключаемые при расчете налога на прибыль;
2. доходы организаций, полученные в виде дивидендов или по операциям с отдельными видами долговых обязательств, облагаемые налогом по особым ставкам;
3. доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц.

Расходы



1. На приобретение, сооружение, изготовление, перевооружение, и модернизацию реконструкцию и ремонт основных средств.
2. На приобретение нематериальных активов, исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, базы данных и пр..
3. На патентование и охрану результатов интеллектуальной деятельности;
4. На научные исследования.
5. Арендные платежи.
6. Материальные расходы.
7. На оплату труда.
8. На обязательное страхование работников, имущества и ответственности.
9. НДС по приобретённым и оплаченным товарам.
10. Проценты за кредит, суммы налогов и сборов.
11. Расходы на содержание служебного транспорта.
12. Командировочные расходы.
13. На канцелярские товары, почтовые услуги и услуги связи.
14. Оплата аудиторских, бухгалтерских, нотариальных услуг, публикация отчетности.
15. На приобретение права на использование программ для ЭВМ.
16. На рекламу.
17. Связанные с приобретением и реализацией товаров.
18. На выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения.
19. На оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию.
20. На подтверждение соответствия продукции требованиям технических регламентов.
21. На оплату услуг кадастрового и технического учета.
22. Судебные расходы и арбитражные сборы.
23. На подготовку и переподготовку кадров.
24. На обслуживание контрольно-кассовой техники.
25. На вывоз твердых бытовых отходов.
26. Отрицательные курсовые разницы по валютным счетам.
27. На оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и иных документов.

Порядок признания доходов и расходов

1. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения имущества или имущественных прав.
2. Расходами признаются затраты налогоплательщиков после их оплаты.

Минимальный налог

1. Уплачивают налогоплательщики, использующие в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов.
2. Условие уплаты сумма единого налога меньше минимального.
3. Сумма минимального налога составляет **1% от доходов**.

Учет убытков

Убыток — превышение расходов над доходами.

Уменьшить налоговую базу на сумму полученных убытков имеют право налогоплательщики, использующие в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов**.

Перенос убытка на будущие налоговые периоды может производиться частично или полностью в течение **10 лет**.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, их перенос производится в той очередности, в которой они были получены.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима, не принимается при переходе на УСН и наоборот.

Порядок исчисления налога

1. Налог рассчитывается как процентная доля налоговой базы.
2. Налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из фактически полученных доходов (фактических доходов, уменьшенных на величину расходов), рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания 1 квартала. Полугодия, 9 месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.
3. Сумма налога при его исчислении от «доходов» уменьшается на сумму страховых взносов, но не более чем на 50 процентов, а также сумму торгового сбора.

Налоговая база	→	Денежное выражение доходов или доходов за вычетом расходов.
Налоговая ставка	→	6% от дохода 15% от дохода за вычетом расходов. Законами субъектов федерации могут быть установлены ставки от 1% до 6% («доход») от 5% до 15% («доходы»-«расходы»)
Налоговый период	→	Календарный год
Отчетный период	→	Первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год
Порядок расчета	→	Авансовые платежи исходя из ставки налога и фактически полученных доходов (за вычетом расходов), рассчитанных нарастающим итогом с учетом ранее уплаченных сумм
Порядок уплаты	→	По итогам первого квартала — 25 апреля; По итогам полугодия — 25 июля; По итогам девяти месяцев — 25 октября. По итогам нал. периода — до 30 марта след. года
Зачисление налога	→	В бюджеты субъектов Российской Федерации
Налоговая декларация	→	Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352

Закон города Москвы № 41 от 7.10.2009 «Об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов»

<p>Виды деятельности</p>	<p>Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанным видам деятельности</p>	<p>Налоговая ставка</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Обрабатывающие производства 2. Управление эксплуатацией жилого и (или) нежилого фонда 3. Научные исследования и разработки 4. Предоставление социальных услуг 5. Деятельность в области спорта 6. Растениеводство и животноводство 7. Предоставление услуг растениеводства, декоративного садоводства и животноводства кроме ветеринарных услуг 	<p>Не менее 75% от общей суммы Выручки</p>	<p>10%</p>

17.3. Единый налог на вмененный доход

Плательщики	→	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории субъекта федерации, в котором введен единый налог
Виды деятельности	→	<ol style="list-style-type: none">1. Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.2. Бытовые услуги.3. Ветеринарные услуги.4. Общественное питание.5. Розничная торговля.6. Транспортные услуги.7. Распространение и размещение наружной рекламы.
Объект налогообложения	→	Вмененный доход как потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, влияющих на получение дохода
Ставка налога	→	15%
Налоговый период	→	Квартал
Порядок уплаты	→	По итогам налогового периода не позднее 20 числа месяца следующего квартала

Порядок расчета единого налога

Сумма налога	=	Ставка налога	*	Базовая доходность	*	Физические показатели, влияющие на результаты деятельности	*	Повышающие (понижающие) коэффициенты базовой доходности
---------------------	---	---------------	---	--------------------	---	--	---	---

Вид деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.)
Бытовые услуги	Количество работников	7 500
Ветеринарные услуги	Количество работников	7 000
Ремонт, техническое обслуживание автотранспортных средств	Количество работников	12 000
Хранение автотранспортных средств	Площадь стоянки (м ²)	50
Розничная торговля стационарная	Площадь зала	1 800
Розничная торговля нестационарная	Торговое место	9 000
Общественное питание	Площадь зала (м ²)	1 000
Транспортные услуги по перевозке грузов	Количество автомобилей	6 000
Разносная торговля	Количество работников	4 500
Распространение и размещение печатной и полиграфической наружной рекламы, в т.ч. посредством световых и эл. табло	Площадь информационного поля (м ²)	3 000
		5 000

К 1 — коэффициент, учитывающий изменение цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующий период (2018 г. — 1,868; 2019 г. — 1,915)

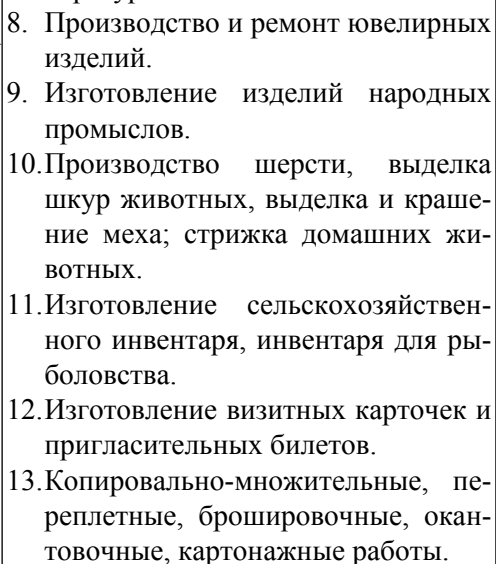
К 2 — коэффициент, учитывающий ассортимент товаров, сезонность, время работы

17.4. Патентная система налогообложения

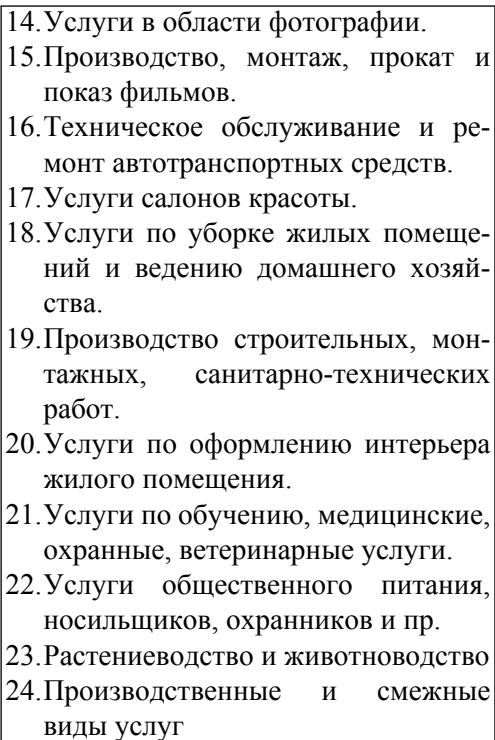
Применяется индивидуальными предпринимателями

Освобождает от уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц, НДС, кроме операций по ввозу товаров на территорию РФ, операций по которым не применяется ПС

**Разрешенные виды
деятельности**

- 
1. Ремонт и пошив швейных, меховых, кожаных, трикотажных изделий.
 2. Ремонт, окраска, пошив и чистка обуви.
 3. Изготовление и ремонт металлической галантерии.
 4. Изготовление оград, памятников, венков.
 5. Изготовление и ремонт мебели.
 6. Производство и реставрация ковровых изделий.
 7. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры.
 8. Производство и ремонт ювелирных изделий.
 9. Изготовление изделий народных промыслов.
 10. Производство шерсти, выделка шкур животных, выделка и крашение меха; стрижка домашних животных.
 11. Изготовление сельскохозяйственного инвентаря, инвентаря для рыболовства.
 12. Изготовление визитных карточек и пригласительных билетов.
 13. Копировально-множительные, переплетные, брошировочные, окантовочные, картонажные работы.

**Разрешенные виды
деятельности**

- 
14. Услуги в области фотографии.
 15. Производство, монтаж, прокат и показ фильмов.
 16. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
 17. Услуги салонов красоты.
 18. Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства.
 19. Производство строительных, монтажных, санитарно-технических работ.
 20. Услуги по оформлению интерьера жилого помещения.
 21. Услуги по обучению, медицинские, охранные, ветеринарные услуги.
 22. Услуги общественного питания, носильщиков, охранников и пр.
 23. Растениеводство и животноводство
 24. Производственные и смежные виды услуг

Примечание: органы местного самоуправления могут дополнять перечень направлениями, которые приоритетны для региона

Плательщики	→	Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории субъекта федерации, в котором введена патентная система
Объект налогообложения	→	<p>Потенциально возможный к получению годовой доход по соответствующему виду предпринимательской деятельности</p> <p>Максимальный размер — 1 000 000 рублей</p> <p>С учетом коэффициента-дефлятора (2019 г. — 1,518) возможен региональный коэффициент: 3 для автотранспортных услуг, техобслуживания и ремонта; 5 для всех видов патентной деятельности в городах численностью более 1 000 000 жителей; 10 для сдачи в аренду недвижимости, розничной торговли и общепита</p>
Налоговая база	→	Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода
Ставка налога	→	6%
Налоговый период	→	Календарный год или срок, на который выдан патент
Порядок уплаты	→	По итогам налогового периода не позднее 25 числа месяца следующего квартала

Условия предоставления патент	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предприниматель вправе привлекать наемных работников численностью более 15 человек (с 01.01.2019 г.). 2. Совокупный годовой доход от реализации по всем видам деятельности не может превышать 60 млн руб. 3. Предприниматель не вправе применять систему, если деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества или доверительно управления имуществом.
--------------------------------------	---

Порядок предоставления и оплаты патента

<ol style="list-style-type: none"> 1. Патент выдается налогоплательщику по выбору на срок от одного до 12 месяцев. 2. Заявление подается в налоговый орган по месту жительства ИП или в любой территориальный налоговый орган за 10 дней до начала применения ПС. 3. Налоговый орган обязан в 5-дневный срок выдать патент или уведомить об отказе. 4. Годовая стоимость патента определяется как процентная доля (6%) установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного годового дохода. 5. Размер потенциально возможного годового дохода устанавливается на календарный год законами субъектов Российской Федерации. 6. Размер потенциально возможного годового дохода ежегодно индексируется с учетом коэффициента-дефлятора (2019 г. — 1,518). 7. Если патент получен на срок до шести месяцев, оплата стоимости патента производится не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности. 8. Если патент получен на срок от шести месяцев до года, оплата стоимости патента производится: <ul style="list-style-type: none"> - в размере одной трети производится не позднее 25 календарных дней со дня начала деятельности; - в размере двух третей производится не позднее 30 дней до дня окончания действия патента.

Налоговый учет — кассовый метод

Книга учета доходов

- Принципы заполнения: полнота, непрерывность, достоверность.
- Порядок заполнения: все хозяйственные операции в хронологической последовательности на основании первичных документов.
- Язык заполнения — русский или с подстрочным переводом.
- Порядок ведения: на бумажных носителях или в электронном виде.
- Открывается на очередной налоговый период.
- Порядок ведения: должна быть прошнурована, пронумерована, скреплена подписью и печатью налогоплательщика. Исправление ошибок подтверждается подписью и печатью налогоплательщика.
- Ведется по каждому патенту.

Дата получения дохода

- День выплаты дохода (перечисления на счета в банках).
- День передачи дохода в натуральной форме.
- День получения имущества, имущественных прав, погашения задолженности.
- Дата оплаты векселя или день передачи векселя третьему лицу.

Учет доходов

- Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу центрального банка Российской Федерации, установленному на дату получения доходов.
- Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

ККТ

Перечень видов деятельности определен п.п. 2.1 Федерального закона № 54-ФЗ.

ИП, осуществляющие все виды деятельности, которые можно осуществлять в рамках патентной системы ¹⁶²обязаны применять ККТ

Патентная система налогообложения в Москве
Потенциально возможный к получению годовой доход
(2019 г.), тыс. руб.

1. Ремонт и пошив швейных, меховых, кожаных, трикотажных изделий	660
2. Ремонт, окраска, пошив и чистка обуви	660
3. Изготовление и ремонт металлической галантерии	660
4. Изготовление оград, памятников, венков	660
5. Изготовление и ремонт мебели	660
6. Производство и реставрация ковровых изделий	330
7. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры	660
8. Производство и ремонт ювелирных изделий	660
9. Изготовление изделий народных промыслов	330
10. Производство шерсти, выделка и крашение меха; стрижка домашних животных	330
11. Изготовление сельскохозяйственного инвентаря, инвентаря для рыболовства	330
12. Изготовление визитных карточек и приглашенных билетов	660
13. Копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные работы	660
14. Услуги в области фотографии	990
15. Услуги по перевозке пассажиров грузов или пассажиров транспортом	300–2000
16. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	660
17. Услуги салонов красоты; парикмахерские услуги	990
18. Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	330
19. Производство строительных, монтажных, санитарно-технических работ	660
20. Услуги по оформлению интерьера жилого помещения	660

21. Услуги по обучению; репетиторство	330
22. Услуги общественного питания	3000–6000
23. Услуги носильщиков, охранников	330
24. Розничная торговля	2000–5400
25. Розничная торговля через объекты, не имеющие торговых залов или нестационарные	2700
26. Сдача имущества в аренду	1000–10000
27. Медицинские услуги	3000
28. Услуги платных туалетов	660
29. Услуги поваров по изготовлению блюд на дому и пр.	330

Расчет и уплата страховых взносов для индивидуальных предпринимателей в 2019 году

**Понятие
дохода**

ОСНО — все доходы налогоплательщика
УСН — все доходы без учета расходов
ЕНВД — вмененный доход (базовая доходность с учетом физических показателей и корректирующих коэффициентов (К1 и К2)
ПАТЕНТ — потенциально возможный доход
РАЗНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ — сумма всех доходов, рассчитанная по каждому из видов налогообложения

**Расчет
взносов**

Годовой доход до 300 тыс. руб.:
Фиксированные взносы в ПФР — 29 354 руб.
Годовой доход свыше 300 тыс. руб.:
29 354 руб. + 1% суммы, превышающей 300 тысяч руб. годового дохода

Взносы в ФФОМС не зависят от дохода — 6 884 рублей
Взносы в ФСС — осуществляются добровольно
Страховые взносы на травматизм не уплачиваются

База для расчета 1% взноса ИП

Налоговый режим УСН:
*налоговая база доходы: (Доход – 300 000) * 1%*
*налоговая база (Доходы-Расходы): (Доход – Расход – 300 000) * 1%*

*НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ЕНВД: Налоговая база – вмененный доход * 1%*
*ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА: Налоговая база – Потенциально возможный доход * 1%*

**Расчет
взносов**

Минимальный размер взносов – до 31 декабря текущего года, остальная сумма (1% от суммы свыше 300 тыс. рублей) – **не позднее 1 июля года, следующего за расчетным**

Тема 18. Налоговая политика организаций

Сущность	→	Процесс рационализации хозяйственной деятельности с позиций соответствия действующему налоговому законодательству и стратегий развития предприятия в целом
Цель	→	Поддержание оптимального соотношения между налоговыми платежами и той частью прибыли, которая остается в распоряжении фирмы для осуществления инвестирования и обеспечения финансовой устойчивости
Принципы	→	<ol style="list-style-type: none">1. Нормативно-правового основания.2. Снижения налогового бремени.3. Минимизации налоговых рисков.4. Оптимизации налогообложения.5. Эффективности налогообложения.6. Учета индивидуальных особенностей налогоплательщика и стадий жизненного цикла предприятия.7. Комплексности.
Виды	→	<ol style="list-style-type: none">1. Нейтральная — постоянный мониторинг нормативной базы, четкое и правильное оформление первичных документов, соблюдение сроков сдачи отчетности.2. Консервативная — использование налоговых льгот, обоснование положений учетной политики, грамотная договорная политика.3. Агрессивная — формирование комплексной учетной политики.4. Применение методов налоговой оптимизации, разработка налогового бюджета.

Этапы формирования налоговой политики

- 1. Определение периода формирования**
- 2. Исследование факторов внешней и внутренней среды**
- 3. Определение «налогового» поля предприятия (организации)**
- 4. Формирование стратегических целей деятельности**
Определяются через систему следующих нормативов:
 - минимальная доля налоговых отчислений;
 - среднегодовой темп снижения доли налоговых отчислений;
 - соотношение между переменными и постоянными налоговыми издержками;
 - минимальный уровень денежных активов, обеспечивающий текущую платежеспособность по налоговым обязательствам
 - предельно допустимый уровень налоговых рисков.
- 5. Конкретизация целевых показателей налоговой политики по периодам**
- 6. Выбор инструментов разработки**
- 7. Разработка системы организационно-экономических и экономико-правовых мероприятий по обеспечению реализации налоговой политики**
- 8. Оценка эффективности налоговой политики проводится по следующим параметрам:**
 - согласованность налоговой политики с общей финансовой политикой;
 - согласованность налоговой политики предприятия с предполагаемыми;
 - изменениями внешней среды;
 - внутренняя сбалансированность налоговой политики
 - реализуемость налоговой политики;
 - приемлемость уровня налоговых рисков;
 - результативность налоговой политики (оценивается по величине налогового;
 - бремени и прогнозной оценке финансового состояния предприятия).

Способы и методы налоговой оптимизации

1. Использование пробелов законодательства.
2. Выявление ошибок, допущенных налогоплательщиком.
3. Применение налоговых льгот.
4. Выбор формы деятельности.
5. Выбор способа бухгалтерского учета и налогообложения.
6. Применение оффшорных зон.
7. Вывод налоговой базы в предприятия, деятельность которых льготируется.
8. Изменение срока уплаты налога.
9. Использование метода разделения или замены отношений при заключении договоров и сделок.
10. Лоббирование.
11. Прогнозирование изменений налогового законодательства.

Элементы налоговой политики организации

1. Выбор метода определения выручки от реализации:
по оплате
по отгрузке
2. Выбор способа амортизации основных средств:
линейный
нелинейный
3. Выбор способа амортизации нематериальных активов
4. Амортизация объектов основных средств, бывших в употреблении
5. Выбор срока полезного использования имущества
6. Изменение срока полезного использования объекта после реконструкции
7. Признание доходов внереализационными
8. Применение пониженного лимита для учета основных средств
9. Выбор метода оценки стоимости производственных запасов:
по стоимости единицы запасов
по средней стоимости
по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

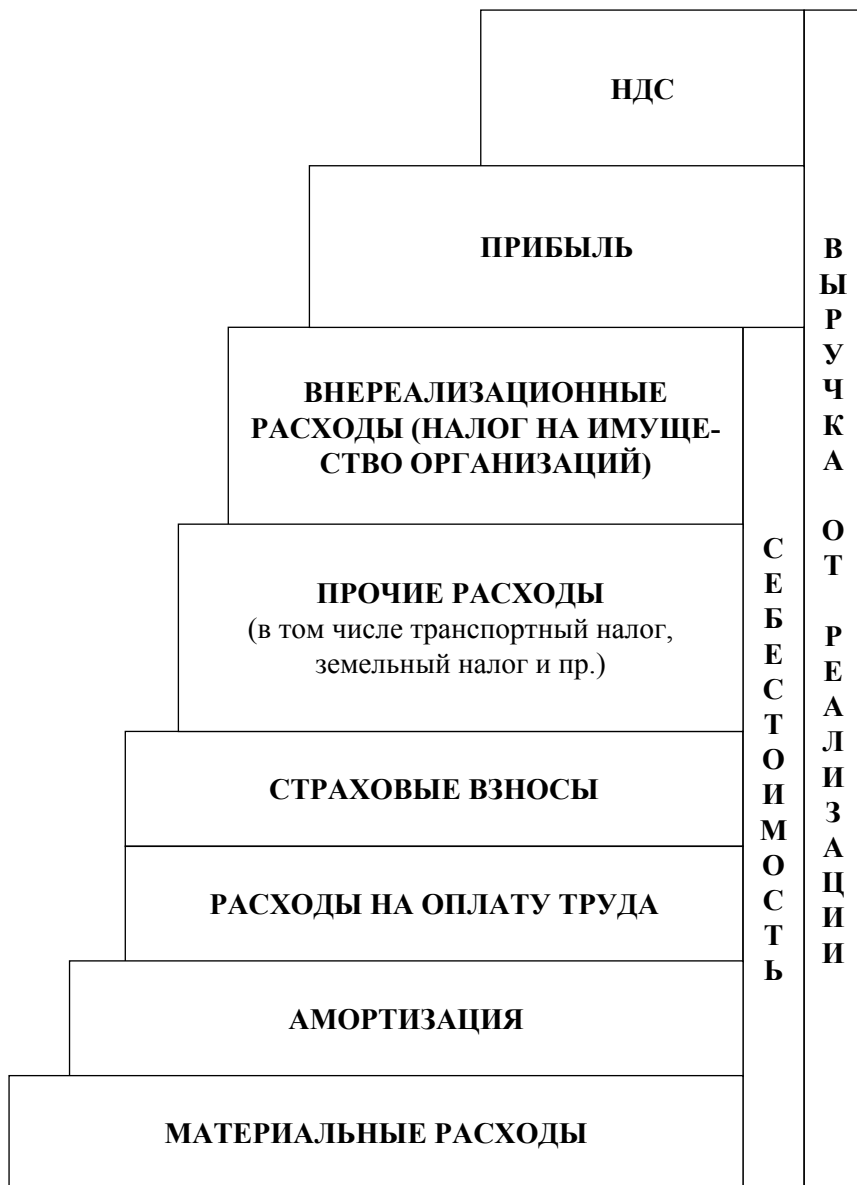
10. Выбор метода списания стоимости ценных бумаг (финансовых вложений).
11. Выбор способа списания издержек обращения.
12. Выбор нормы для признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам.
13. Отказ от льготы по НДС.
14. Создание резервов предстоящих расходов и платежей.
15. Создание резервов по сомнительным долгам.
16. Применение резервов на ремонт основных средств.
17. Применение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию.
18. Применение резервов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам за год.
19. Применение резерва на возможные потери по ссудам.
20. Применение резерва под обесценение ценных бумаг.
21. Выбор порядка распределения налога на прибыль по обособленным подразделениям.
22. Выбор способов исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - общий
 - ежемесячно
 - ежеквартально
23. Применение освобождения от уплаты НДС.

Налоговая нагрузка (бремя)

Уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования

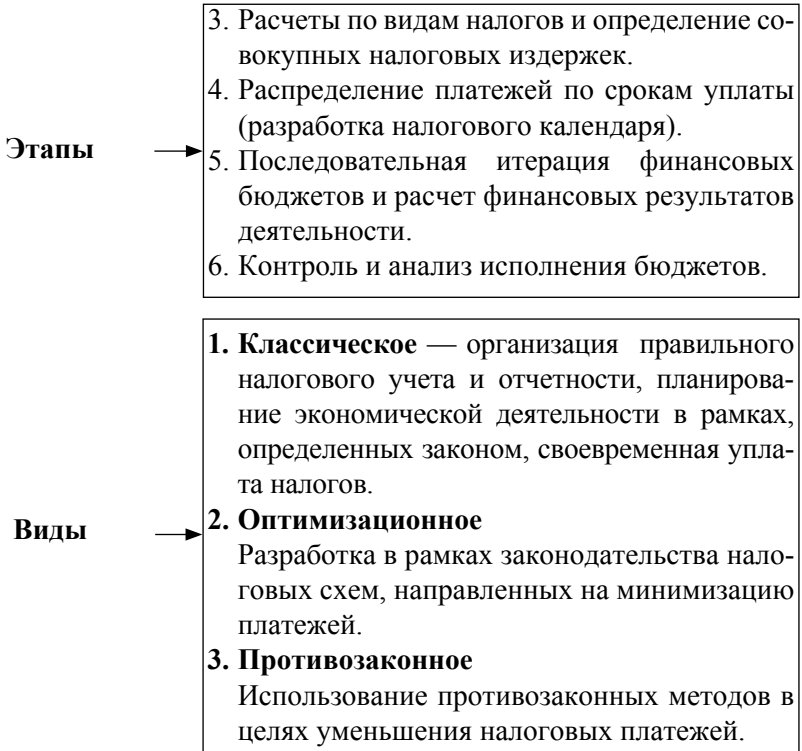
Способы расчета		
1.	Отношение всех уплаченных организацией налогов к сумме полученных доходов, в том числе от внереализационной деятельности	$НН = (НП / (В + ВД)) * 100$
2.	Отношение всех начисленных налогов (кроме НДС) и страховых взносов к вновь созданной стоимости	$НН = НП / ВСС$ $ВСС = В - МЗ - А + ВРД - ВРР$
3.	Отношение суммы всех налогов и страховых взносов к сумме источника их уплаты	$НН = ((НП + СС) / ИУ) * 100$
4.	Отношение суммы налогов к добавленной стоимости	$НН = НП / ДС$ $ДС = (ОТ + СС) + А + П$ $В = ДС + МЗ$

Структура выручки от реализации



Налоговое планирование (бюджетирование)

Сущность	→	Совокупность действий, направленных на определение величины и структуры налоговой базы, увеличение финансовых ресурсов организации и повышение эффективности управленческих решений
Цель	→	Снижение совокупных налоговых обязательств организации
Принципы	→	<ol style="list-style-type: none">1. Системность.2. Непрерывность.3. Законность.4. Альтернативность.5. Точность.6. Коллегиальность в разработке схем налогового планирования.7. Комплексность8. Соотношение экономической эффективности и налоговых рисков.9. Индивидуальность.
Инструменты	→	<ol style="list-style-type: none">1. Налоговые льготы.2. Дифференциация налоговых ставок.3. Специальные налоговые режимы.4. Формы договорных отношений.5. Цены сделок.6. Льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения.7. Методы определения налоговой базы по налогам.
Этапы	→	<ol style="list-style-type: none">1. Анализ налогооблагаемых объектов (анализ уплачиваемых налогов и сборов, анализ штрафов и пени, анализ изменения налоговых ставок, анализ применяемых льгот);2. Подготовка связанных бюджетов.



Методы налогового планирования

Общие	Специальные	Балансовый
<p>1. Выбор учетной политики.</p> <p>2. Разработка контрактных схем.</p> <p>3. Использование льгот и освобождений.</p>	<p>1. Метод замены отношений.</p> <p>2. Метод разделения отношений.</p> <p>3. Метод отсрочки платежа.</p> <p>4. Метод сокращения объекта налогообложения.</p>	
		Расчетно-аналитический

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

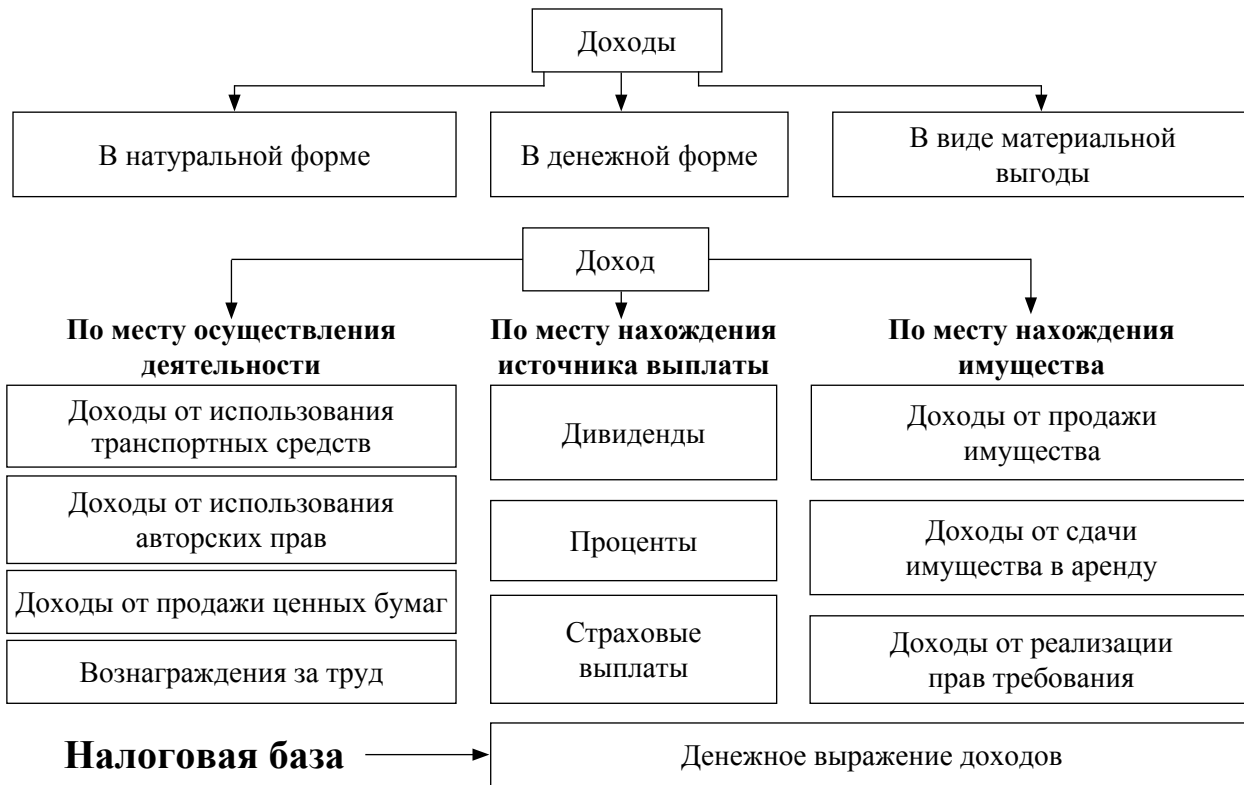
Тема 19. Налог на доходы физических лиц

Регулируется 23 главой Налогового кодекса РФ





Объект налогообложения



Особенности определения налоговой базы

При получении доходов в натуральной форме →	Стоимость товаров (работ, услуг), имущества, исходя из рыночных цен, включая сумму НДС и акцизов
При получении доходов в виде материальной выгоды →	<ol style="list-style-type: none">1. Экономия на процентах (3,5% от суммы материальной выгоды);<ul style="list-style-type: none">- отрицательная разница между процентом, под которым выдается заем (кредит) и 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ;- при выдаче займа в валюте, разница между фактическим процентом и 9%, (фактическая ставка составляет менее 9% годовых).2. Приобретение товаров у взаимозависимых лиц (13% от суммы материальной выгоды) в обычных условиях над ценами реализации налогоплательщику.3. Приобретение ценных бумаг (13% от суммы материальной выгоды) — превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой расходов налогоплательщика4. Для нерезидентов действует единая ставка 30% по всем основаниям получения материальной выгоды
По договорам страхования →	<ol style="list-style-type: none">1. Добровольное долгосрочное страхование жизни<ol style="list-style-type: none">1.1. Если договор заключен на срок менее пяти лет, налогом облагается сумма превышения страховых выплат над суммой взносов, увеличенной исходя из ключевой ставки.1.2. В случае досрочного расторжения договоров до истечения пятилетнего срока налогом облагается полученный доход за вычетом взносов.2. Добровольное имущественное страхование<ol style="list-style-type: none">2.1. В случае гибели имущества — разница между страховой выплатой и рыночной стоимостью, увеличенной на сумму взносов.

По договорам страхования →

2.2. В случае повреждения имущества — разница между страховой выплатой и суммой расходов на ремонт, увеличенной на сумму взносов

По договорам негосударственного пенсионного обеспечения →

1. Суммы пенсий, выплачиваемых по договорам, заключенным работодателями.
2. Суммы пенсий, выплачиваемых по договорам, заключенным физическими лицами в пользу других лиц.
3. Денежные суммы за вычетом сумм взносов, внесенных физическими лицами в свою пользу, в случае досрочного расторжения договоров.

В отношении доходов от долевого участия в организациях →

1. В отношении дивидендов, полученных от иностранных организаций, сумма дохода определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом суммы налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода.
2. В отношении дивидендов, полученных от российских организаций, указанная организация становится налоговым агентом.

В отношении доходов по операциям с ценными бумагами →

1. Доход по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок за вычетом суммы убытков.
2. Доход по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов от реализации ценных бумаг и расходами на приобретение, реализацию и хранение.

**В отношении
доходов
по операциям
с ценными
бумагами** →

К расходам относят суммы, уплачиваемые продавцу, оплату услуг депозитария, комиссионные отчисления, биржевой сбор, оплата услуг регистратора.

Расходы при реализации инвестиционного пая, не обращающегося на организованном рынке, определяются исходя из цены приобретения пая.

3. Доход по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, уменьшается на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки, с учетом ставки рефинансирования.

**По вкладам
в банках** →

1. Превышение суммы процентов, рассчитанных в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ключевой ставки Центрального банка, увеличенной на пять процентных пунктов. По вкладам в иностранной валюте — исходя из 9 процентов годовых.

2. Не учитываются доходы в виде процентов по рублевым вкладам, которые были установлены в размере, не превышающем ставку рефинансирования, увеличенную на пять процентных пунктов, при условии, что ситуация не менялась в течение трех лет.

По операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги →

1. Налоговая база определяется как доходы в виде процентов по займам по совокупности операций РЕПО, уменьшенные на величину расходов в виде процентов по займам.
2. Расходы принимаются в пределах сумм, рассчитанных из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза, для расходов, выраженных в рублях, и увеличенной в 0,8 раза для расходов, выраженных в иностранной валюте.
3. Если величина расходов превышает величину доходов, налоговая база признается равной нулю.
4. Убыток по операциям РЕПО принимается в уменьшении доходов по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, а также с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, в пропорции, рассчитанной как соотношение стоимости ценных бумаг, являющихся объектом РЕПО, обращающихся на организованном рынке, и стоимости ценных бумаг, являющихся объектом РЕПО, не обращающихся на организованном рынке в общей стоимости ценных бумаг.

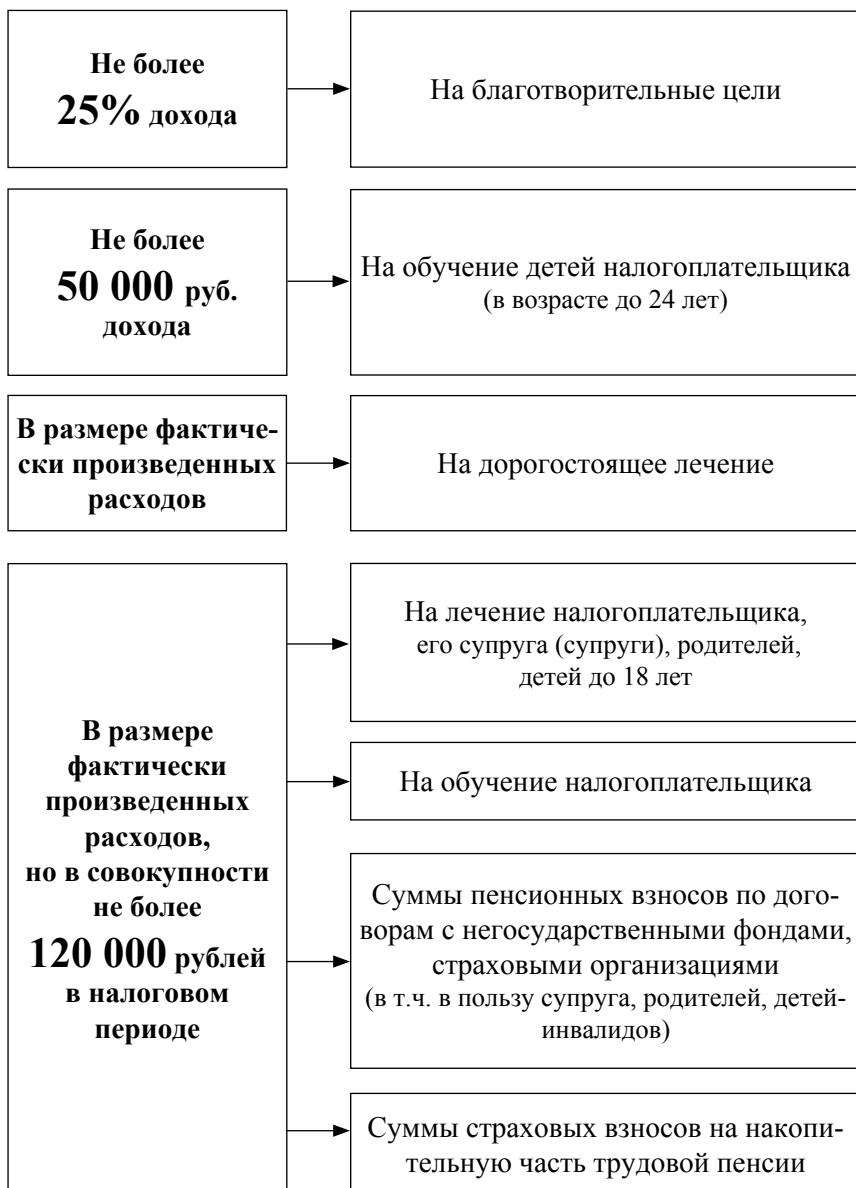
Налоговые льготы

Доходы, не подлежащие налогообложению	Вычеты
<ol style="list-style-type: none"> 1. Государственные пособия; 2. Государственные пенсии, стипендии; 3. Все виды компенсационных выплат, суммы единовременной материальной помощи; 4. Вознаграждения донорам; 5. Алименты; 6. Суммы, получаемые в виде грантов; 7. Доходы, не превышающие 4000 руб., в виде подарков, призов, материальной помощи; 8. Выплаты, за счёт членских взносов членам профсоюзов 9. Суммы, уплаченные работодателями за лечение своих работников, компенсации стоимости путевок; 10. Доходы от продажи продукции, выращенной в личных подсобных хозяйствах, доходы охотников, от сбора и сдачи лекарственных трав; 11. Проценты по государственным ценным бумагам; 12. Доходы в виде процентов банков; 13. Доходы от переоценки основных фондов 14. Доходы, получаемые в порядке наследования или дарения; 15. Призы, полученные спортсменами. 	<div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">Стандартные</div> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">Профессиональные</div> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">Имущественные</div> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">Инвестиционные</div> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;">Социальные</div>

Стандартные вычеты

3000 руб.	Инвалидам ВОВ; Инвалидам из числа военнослужащих, лицам, перенесшим лучевую болезнь и другим
500 руб.	Героям Советского Союза; героям РФ, участникам ВОВ и других боевых операций; инвалидам с детства; инвалидам I и II групп и др.
1 400 руб. — на 1 ребенка 1 400 руб. — на 2 ребенка 3 000 руб. — на 3 и каждого последующего ребенка 6 000 руб. и 12 000 руб. — на ребенка-инвалида 1 и 2 группы	<ul style="list-style-type: none">- Вычет предоставляется на каждого ребенка до достижения 18 лет, учащимся — до 24 лет.- Вычет предоставляется родителям, опекунам, попечителям на основании письменного заявления.- Вычет предоставляется в двойном размере при отказе одного из родителей.- Вычет действует до месяца, в котором доход, рассчитанный нарастающим итогом превысит 350 000 рублей.

Социальные вычеты



Имущественные вычеты

Предоставляются при подаче декларации как по окончании налогового периода, так и до его окончания при условии подтверждения прав

Связанные с приобретением имущества

2 млн руб.

От суммы расходов на новое строительство (приобретение) на территории РФ жилого дома или квартиры, в том числе процентов по кредиту в размере не более 3 млн рублей.

Повторное предоставление вычета не допускается, полное использование вычета допускается в течение последующих налоговых периодов.

1 млн руб.

Полученные от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков. Предельный срок владения имуществом составляет три года, если оно получено налогоплательщиком в порядке наследования, в результате приватизации, передачи по договору пожизненного содержания иждивенца.

Во всех других случаях предельный срок владения имуществом составляет пять лет.

Связанные с реализацией имущества

250 тыс. руб.

Полученные от продажи иного имущества, находящегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет

Инвестиционные вычеты

Положительный финансовый результат, полученный от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, если они находились в собственности налогоплательщика более 3 лет

1. Предельный размер вычета равен $3\,000\,000 * K_{цб}$, где $K_{цб}$ — число полных лет нахождения ценных бумаг с одинаковым сроком погашения в собственности плательщика.

Для ценных бумаг с разным сроком погашения

$$K_{цб} = \frac{\sum_{i=3}^n V_i \times i}{\sum_{i=3}^n V_i}$$

2. Срок нахождения ценной бумаги в собственности налогоплательщика исчисляется исходя из метода реализации ценных бумаг, приобретенных первыми по времени. Срок нахождения ценных бумаг в собственности включает срок, в течение которого ценные бумаги были по договору займа ценными бумагами и/или РЕПО.

3. Вычет предоставляется при исчислении и удержании налога предъявлении налоговой декларации.

4. Если при предоставлении вычета несколькими налоговыми агентами его совокупная величина превысила максимальный размер, налогоплательщик обязан доплатить соответствующую сумму налога.

В сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет

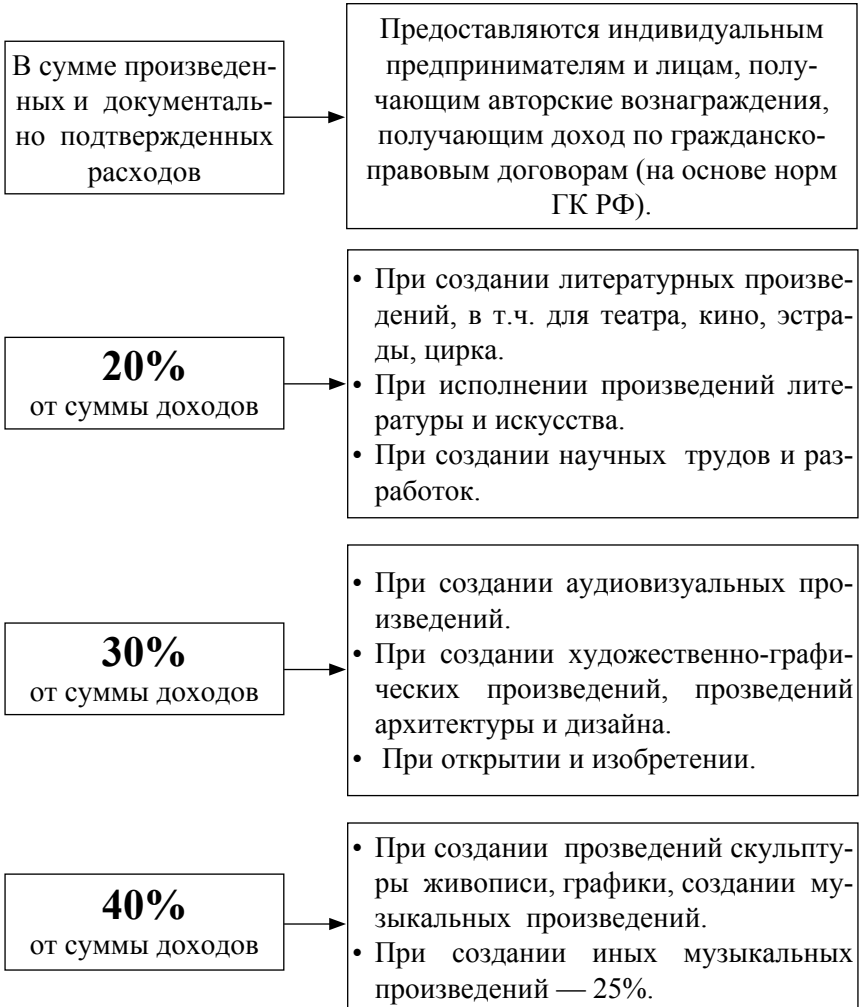
1. Размер вычета — не более 400 000 рублей.
2. Вычет предоставляется при предъявлении налоговой декларации.
3. Вычет предоставляется при условии отсутствия иных договоров на ведение ИИС.
4. В случае прекращения договора на ведение ИИС сумма налогового вычета подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием пеней.

В сумме доходов, полученных по операциям, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете

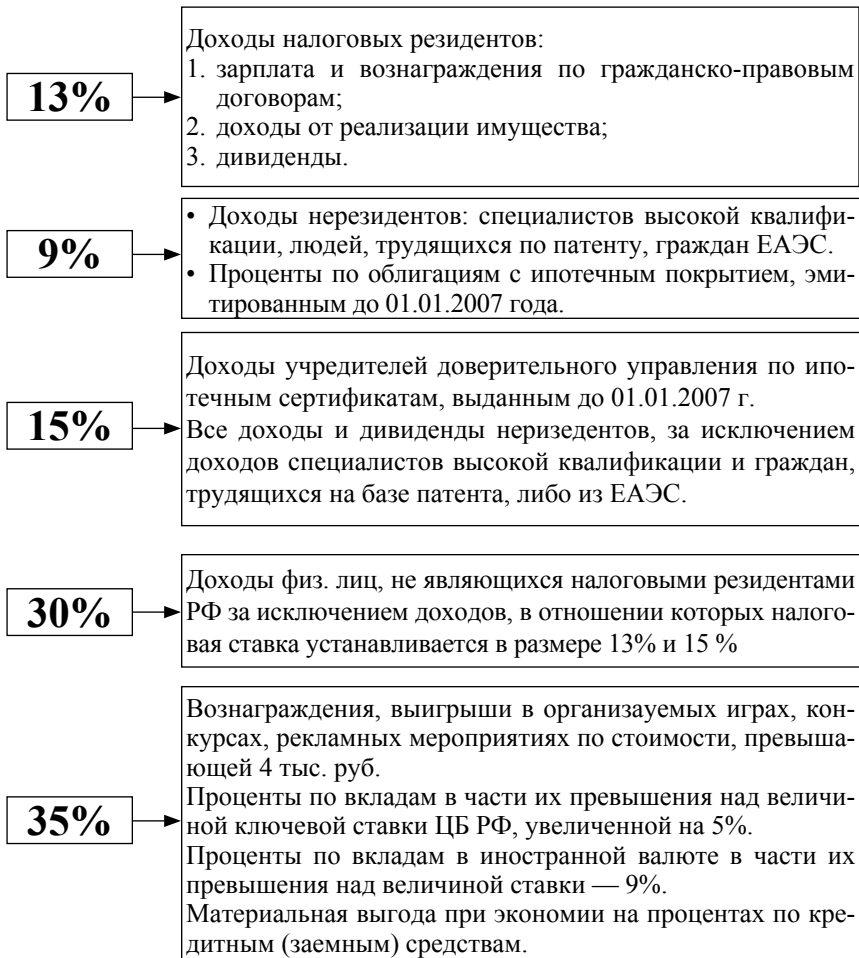
1. Вычет предоставляется по окончании договора на ведение ИИС при условии истечения не менее трех лет с даты заключения договора.
2. Право получения вычета аннулируется, если в течение указанного периода плательщик пользовался инвестиционным вычетом.
3. Вычет предоставляется при предъявлении налоговой декларации.

Профессиональные вычеты

Предоставляются на основании письменного заявления



Ставки подоходного налога

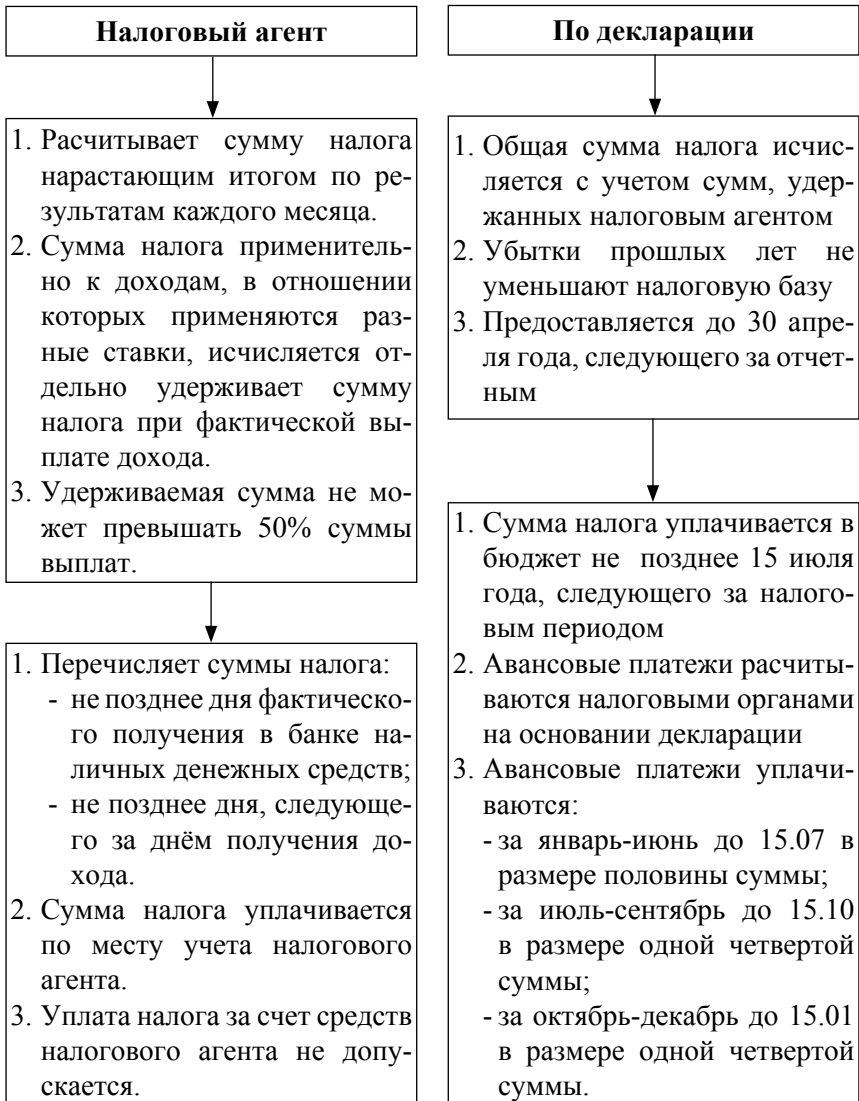


Налоговый период → Календарный год

Расчет налога

$$\text{Сумма налога} = (\text{Доходы} - \text{Вычеты}) * \text{Ставка налога}$$

Порядок и сроки уплаты



Тема 20. Налог на имущество физических лиц

Регулируется главой 32 Налогового кодекса РФ

**Налогоплатель-
щики**

Физические лица, обладающие правом собственности на имущество

**Объект
налогообложения**

Жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи, объекты незавершенного строительства и прочее.

Налоговая база

Кадастровая стоимость имущества

1. В отношении квартиры — кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м.
2. В отношении комнаты — кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 кв. м.
3. В отношении дома — кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 кв. м.
4. В отношении единого недвижимого комплекса — кадастровая стоимость, уменьшенная на 1 000 000 рублей.

Налоговый период

Календарный год

Срок уплаты

Не позднее 1 декабря следующего за истекшим годом



Ставки налога

1. Жилые дома, жилые помещения, объекты незавершенного строительства, гаражи, машино-места, хозяйственные строения площадью не более 50 кв. м, расположенные на участках для ведения дачного хозяйства, садоводства, индивидуального жилищного строительства	32 глава НК
	Не выше 0,1%
2. Объекты, кадастровая стоимость которых превышает 300 000 000 рублей	Не выше 2%
3. Прочие виды имущества	Не выше 0,5%

Налоговые льготы

**Категории
лиц**



1. Герои Советского Союза, герои России, лица, награжденные Орденом Славы трех степеней.
2. Инвалиды 1 и 2 групп; инвалиды с детства.
3. Участники войн, ветераны боевых действий; военнослужащие и члены их семей, лица, принимавшие участие в испытании ядерного оружия.
4. Пенсионеры.
5. Физические лица, осуществляющие творческую деятельность в помещениях, используемых в качестве мастерских, ателье, студий, негосударственных музеев, галерей, библиотек.
6. Физические лица в отношении хозяйственных строений, площадь которых не превышает 50 кв. м и которые расположены на земельных участках для ведения подсобного или дачного хозяйства, садоводства.

Условия



1. Предоставляется в отношении одного объекта налогообложения по выбору плательщика вне зависимости от числа оснований для применения льгот.
2. Льгота предоставляется по заявлению налогоплательщика.
3. Выбор льготированного имущества осуществляется до 1 ноября налогового периода.
4. При отсутствии уведомления льгота предоставляется в отношении одного объекта с максимальной суммой налога.

Порядок исчисления налога

1. Исчисляется налоговыми органами по окончании налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
2. Исчисляется по каждому объекту налогообложения.
3. Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально доле в праве собственности.
4. Если объект налогообложения находится в совместной собственности, налог исчисляется в равных долях.
5. В случае возникновения или прекращения в течение налогового периода права собственности налог исчисляется с учетом коэффициента.

$$K = N_{\text{месяцев соб.}} : N_{\text{месяцев года.}}$$

6. 15 число месяца при возникновении или прекращении права собственности является пограничным для формирования расчетного периода.

7. Если в течение налогового периода возникнут условия для предоставления льготы, расчет налога производится с учетом коэффициента

$$K = \text{Nмесяцев льготы} : \text{Nмесяцев года.}$$

8. Пересчет налога с учетом льгот производится не более чем за три налоговых периода.
9. В отношении имущества, перешедшего по наследству, налог исчисляется со дня открытия наследства.
10. За первые четыре налоговых периода расчет налога производится

$$H = (H1 - H2) * K + H2,$$

где

H1 — сумма налога, рассчитанная исходя из кадастровой стоимости имущества;

H2 — сумма налога, рассчитанная исходя из инвентаризационной стоимости имущества;

K = 0,2 — в первом налоговом периоде;

K = 0,4 — во втором налоговом периоде;

K = 0,6 — в третьем налоговом периоде;

K = 0,8 — в четвертом налоговом периоде;

11. Если $H2 > H1$ положения п. 10 не применяются.

**Ставки налога на имущество физических лиц
в Москве (2019 г.)**

Тип имущества	Кадастровая стоимость объекта налогообложения, млн руб.	Ставка налога, %
Жилые дома и жилые помещения Единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом) Хозяйственные строения или сооружения (площадью не более 50 кв. м), которые расположены на земельных участках, предназначенных для личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	До 10 (включительно)	0,1
	Свыше 10 до 20 (включительно)	0,15
	Свыше 20 до 50 (включительно)	0,2
	Свыше 50 до 300 (включительно)	0,3
	Свыше 300	2,0
Гаражи и машино-места	До 300 (включительно)	0,1
	свыше 300	2,0
Незавершенные строительством жилые дома	До 300 (включительно)	0,3
	Свыше 300	2,0
Объекты, которые включены в специальный перечень, утвержденный правительством Москвы. Имущество, которое не включено в перечень, но образовано путем раздела объекта, включенного в перечень	Любая	2,0
Все остальное имущество	До 300 (включительно)	0,5
	Свыше 300	2,0

Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 11.10.2018 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2019 г.)

Дополнительные

3. Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями от 17.05.2018).
4. Закон г. Москвы от 18 марта 2015 г. № 10 (ред. от 23.11.2016) «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».
5. Закон г. Москвы от 19 ноября 2014 г. № 51 (ред. от 29.11.2017) «О налоге на имущество физических лиц».
6. Закон г. Москвы от 24.11.2004 № 74 (ред. от 17.05.2018) «О земельном налоге».
7. Закон г. Москвы от 31.10.2012 № 53 (ред. от 23.11.2016) «О патентной системе налогообложения».
8. Закон г. Москвы от 17.12.2014 № 62 (ред. от 13.11.2016) «О торговом сборе».
9. Закон г. Москвы от 09.07.2008 № 33 (ред. от 29.11.2017) «О транспортном налоге».

Основная литература

10. *Кондраков Н.П.* Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.
11. *Романов А.Н.* Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 391 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176>.
12. *Семёнова Н.Н.* Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.znanium.com>. – (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/926208>.

Дополнительная литература

13. *Косов М.Е.* Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 431 с.
14. *Лукаш Ю.А.* Оптимизация налогов. Методы и схемы / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа, 2008. – 432 с.

Справочные и информационные издания

15. Большой экономический словарь // под ред. А.Н. Азрилияна. 7-е изд., доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2012. – 1472 с.
16. Налоги. Словарь-справочник. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 240 с.
17. *Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.* Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 576 с.
18. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общей ред. Грязновой А.Г. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ»

19. Библиотека экономической и деловой литературы. – Режим доступа: <http://ek-lit.narod.ru/keynsod.htm>.
20. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/window>.
21. Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – М. – Режим доступа: www.garant.ru
22. Проект института «Экономическая школа». Конспекты лекций, электронные учебники, биографии и работы известных экономистов. – Режим доступа: <http://economicus.ru/>.
23. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: www1.minfin.ru/ru
24. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. www.nalog.ru

Содержание

Предисловие	3
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
1. Налоги и их роль в современном обществе	5
2. Экономические и правовые основы налогообложения	5
3. Налоговая система России	16
4. Налоговая отчетность и контроль	19
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	26
6. Налоговая политика России на 2018–2020 гг.	29
Раздел 2. Налогообложение юридических лиц	
7. Налог на добавленную стоимость	35
8. Акцизы	55
9. Страховые взносы	68
10. Транспортный налог	80
11. Налог на имущество организаций	86
12. Земельный налог	93
13. Налогообложение природопользования (налог на добычу полезных ископаемых)	97
14. Торговый сбор	104
15. Налог на прибыль организаций	109
16. Организация налогового учета	136
17. Специальные налоговые режимы	146
Тема 18. Налоговая политика организаций	166
Раздел 3. Налогообложение физических лиц	
Тема 19. Налог на доходы физических лиц	174
Тема 20. Налог на имущество физических лиц	190
Список источников и литературы	196
Источники	196

Учебное издание

Юлия Николаевна **Нестеренко**
Муслима Каримджоновна **Султанова**

Налогообложение и основы налогового учета

Учебное пособие

Печатается в авторской редакции.

Ответственный редактор	С.А. Бобко
Технический редактор	К.А. Антонов
Компьютерная верстка	К.А. Антонов

Подписано в печать 10.04.2019. Формат 60×84 $\frac{1}{16}$.
Бумага офисная. Гарнитура *Times New Roman*. Печ. лист 12,5.
Тираж 00 экз. Заказ № 0.

Московский государственный гуманитарно-экономический университет
107150, Москва, ул. Лосиноостровская, д. 49.
Отпечатано в типографии МГГЭУ по технологии CtP.