

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени
Т.С. Мальцева – филиал федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Курганский государственный университет»
(Лесниковский филиал ФГБОУ ВО «КГУ»)

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

_____ / Н.В. Дубив /

«_____» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА
по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетами внебюджетными фондами

Специальность среднего профессионального образования

38.02.02 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профиль – социально-экономический...

Квалификация:

Бухгалтер

Формы обучения

Очная

ФОС предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части овладения видом профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В качестве промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» после завершения обучения проводится квалификационный экзамен, на котором представители работодателей и учебного заведения проверяют готовность обучающегося к выполнению соответствующего вида профессиональной деятельности и сформированность у него профессиональных (ПК) и общих компетенций (ОК).

Квалификационный экзамен проводится для определения соответствия полученных знаний, умений и навыков по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в рамках программы подготовки специалистов среднего звена требованиям к выполнению отдельных видов работ по должности «бухгалтер», содержащимся в квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37).

Квалификационный экзамен проводится после изучения МДК03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, прохождения учебной практики.

Квалификационный экзамен учитывает: оценку освоения МДК, прохождения учебной практики.

Квалификационный экзамен определяет уровень и качество освоения образовательной программы, проверяет готовность обучающегося к выполнению соответствующего вида профессиональной деятельности и сформированность у него компетенций.

Итогом проверки является однозначное решение «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Условием допуска к квалификационному экзамену является положительная аттестация по всем составляющим модуля.

1. Шкала оценки освоения профессионального модуля (компетенций обучающихся)

Таблица 1 – Шкала оценки освоения профессионального модуля (профессиональных компетенций обучающихся)

Результаты освоения профессионального модуля (коды и определения компетенций)	Показатели	Критерии оценки				Способ оценивания
		«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	<p>Правильность определения налоговой базы по налогам.</p> <p>Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ.</p> <p>Правильность составления бухгалтерских проводок.</p> <p>Правильность составления оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности.</p> <p>Правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p>	<p>Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.</p> <p>Задание выполнено верно.</p> <p>Правильно отражены бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, приведено правильное определение налоговой базы, правильно рассчитаны налоги, правильно заполнена налоговая отчетность.</p> <p>Верно указаны сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы</p>	<p>Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений.</p> <p>В задаче допущены одна-две несущественные ошибки в бухгалтерской проводке, либо в расчете налоговой базы, неточно исчислен налог. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.</p> <p>Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное.</p> <p>Потребовалась помощь преподавателя.</p>	<p>Ответы на поставленные вопросы полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.</p> <p>Задача решена, но допущены ошибки в вычислениях (налоговая база определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении налога).</p> <p>Обучающийся выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.</p>	<p>Слабое знание теоретического материала</p> <p>Задача не решена или решена в корне неверно.</p>	по очной форме

<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>	<p>Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов</p>	<p>Правильно заполнено платежное поручение для перечисления налога. Решение самостоятельное и полное.</p>	<p>В платежных поручениях допущены исправления в документах .</p>	<p>В платежных поручениях допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах.</p>	<p>В платежном поручении допущены значительные ошибки в реквизитах, много исправлений</p>	<p>по очной форме, по заочной форме</p>
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p>	<p>Правильность определения базы для исчисления страховых взносов. Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Правильность составления бухгалтерских проводок. Правильность составления и оформления отчетности по страховым взносам. Правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов</p>	<p>Задание выполнено верно. Ответы на поставленные вопросы полные, четкие, логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Правильно отражены бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов, приведено правильное определение базы при исчислении страховых взносов и с указанием нормативных документов, правильно рассчитаны страховые взносы, правильно заполнена отчетность по страховым взносам. Верно указаны сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности по ним.</p>	<p>Ответы на поставленные вопросы полные, четкие, логично и не требуют дополнительных пояснений. В задании допущены одна-две несущественные ошибки в бухгалтерской проводке, либо в расчете базы при исчислении страховых взносов, неточно исчислены страховые взносы. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя.</p>	<p>Ответы на поставленные вопросы неполные, нечеткие, излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки в вычислениях (база для расчета страховых взносов определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении страховых взносов). Обучающийся выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.</p>	<p>Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.</p>	<p>по очной форме</p>

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Правильность оформления платежных документов для перечисления страховых взносов	Правильно заполнено платежное поручение для перечисления страховых взносов. Решение самостоятельное и полное.	В платежных поручениях допущены исправления в документах.	В платежных поручениях допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах.	В платежных поручениях допущены значительные ошибки в реквизитах, много исправлений	по очной форме, по заочной форме
--	---	---	---	--	---	----------------------------------

**Вопросы к экзамену (квалификационному)
по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетами внебюджетными фондами**

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.;
ОК 05.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 01

1. Экономическая сущность и функции налогов.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 02

5. Способы взимания налогов.
6. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками.
8. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 03

9. Налоговый контроль и способы его осуществления.
10. Экономическая сущность НДС и плательщики налога.
11. Объект и база налогообложения по НДС, операции, которые являются объектом налогообложения НДС, которые не являются объектом налогообложения НДС и освобожденных от налогообложения НДС.
12. Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 04

13. Сущность акцизного налога, группы подакцизных товаров и налогоплательщики.
14. Объекты налогообложения акцизным налогом, операции, не подлежащие налогообложению и освобожденных от налогообложения.
15. Виды ставок, особенности определения базы налогообложения и начисления акцизного налога.
16. Пошлина: экономическая сущность, функции и виды.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 05

17. Функции налогов.
18. Классификация налогов и их основные виды.
19. Сущность налогов на доходы физических лиц.
20. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки по НДФЛ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.1

21. Налоговые льготы по НДФЛ.
22. Стандартные вычеты по НДФЛ.
23. Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения
24. Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения

Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.2

25. Налог на прибыль: плательщики и объект налогообложения.
26. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль.
27. Налог на прибыль: налогооблагаемая база и ставки налога.

28. Налог на прибыль: налоговый период и срок уплаты налога.

Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.3

29. Водный налог
30. Земельный налог.
31. Налог на имущество физических лиц
32. Налог на имущество юридических лиц
33. Налог на игорный бизнес
34. НДФЛ: имущественные вычеты.

Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.4

35. УСН
36. Патентная система.
37. Налог на профессиональный доход
38. ЕСХН.
39. НДФЛ: социальные вычеты.
40. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Эталон ответов:

1. Экономическая сущность и функции налогов.

В современном цивилизованном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Возникновение налогов связано с необходимостью содержания государства. Статья 8 НК РФ определяет понятие налога, сбора, платежа.



Налог - это обязательный платёж, взимаемый центральными и местными органами государственной власти с юридических и физических лиц и поступающий в бюджеты различных уровней.

Сбор – это плата за право пользования или право осуществления, какой либо деятельности.

Пошлина – это плата за совершение действий государственными органами.

Платёж - это плата за использование ресурсов, направленная на компенсацию и восстановление нарушенного природного состояния.

Экономическая сущность налогов заключается в **изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости внутреннего продукта в виде обязательного взноса.**

Преобладающая часть налоговых изъятий не возвращается плательщику, а тратится государством на управление, военные цели и другие непроизводственные мероприятия.

Выделяют следующие функции налогов:

1. **Фискальная функция** означает изъятие части доходов в бюджет для обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.
2. **Регулирующая функция** заключается в воздействии налогов на многие стороны общественно-экономических отношений. Налоги способны оказывать влияние на платежеспособный спрос, предложение, инвестиции, ресурсосбережение.
3. **Контрольная функция** обеспечивает контроль за движением финансовых ресурсов, даёт возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;
4. **Распределительная функция** - она означает, что за счёт налогов формируется доходная база бюджетов всех уровней. Распределительная функция подразделяется:

а) стимулирующая функция - реализуется через систему льгот и преференций (предпочтений). **Налоговая льгота** представляет собой полное или частичное освобождение от налога. **Преференции** устанавливаются, как правило, в виде скидок (отмены) таможенных пошлин на ввозимые в страну товары определенной номенклатуры, которые на отечественных предприятиях не производятся либо изготавливаются в недостаточных объемах.

б) воспроизводственная функция - проявляется в платежах за пользование природными ресурсами, в налогах в дорожные фонды, в налогах на восстановление минерально-сырьевой базы.

2. Элементы налогообложения.

Выделяют 2 группы элементов налога: существенные и факультативные.

1. Существенные элементы это те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, к ним относятся: субъект налогообложения, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налогооблагаемый период, единица налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, отчетный период, срок уплаты налога, способ уплаты налога.

2. Факультативные элементы - это те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства, к ним относятся: порядок удержания и возврата неправильно уплаченной суммы налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы.

Субъект налогообложения – это юридическое или физическое лицо, являющееся плательщиком налога. Существуют определенные механизмы переложения налогового бремени и на других лиц, поэтому, специально выделяется такое понятие, как носитель налога.

Носитель налога – лицо, которое фактически уплачивает налог.

Объект налогообложения – доход (прибыль), имущество (материальные ресурсы), цена товара или услуги, добавленная стоимость, на которые начисляется налог.

Объект налогообложения не всегда совпадает с **источником** взимания налога, то есть доходом, из которого выплачивается налог.

Налоговая база – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая ставка (норма налогообложения) – это величина налога на единицу обложения (доход, имущество и т.п.).

Налоговый период – это период (календарные месяц, квартал, год), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога применительно к определенному налогу. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Порядок исчисления налога - это определенные законом методические правила расчета величины налога. Обязанность по исчислению налога возлагается на налогоплательщика, налогового агента или налоговый орган.

3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.

К категориям, дополняющих или тесно связанные с объектом налогообложения, относится и понятие источника налога.

Источником уплаты основной массы налогов являются **доходы** плательщика. Причем если для физических лиц можно действительно говорить о доходах, куда войдут заработная плата, пенсии, доходы от предпринимательской деятельности и т.д., то для юридических лиц в основном речь идет о чистый доход – прибыль.

Существует также определенный **порядок уплаты налогов за счет дохода**.

1. Сначала налогооблагаемый доход уменьшается на имущественные налоги, пошлины и другие платежи.

2. На втором этапе перечисляются местные налоги, выплаты по уплате которых относятся на финансовые результаты деятельности налогоплательщика.

3. На третьем этапе выплачиваются все налоги, оставшиеся после тех, которые оплачиваются за счет дохода.

Исключительными источниками уплаты налога являются:

- 1) любые денежные суммы, поступившие налогоплательщику;
- 2) доходы и другие средства, полученные платно или бесплатно налогоплательщиком, в том числе приобретенные за счет дохода;
- 3) заемные средства и средства целевого финансирования.

Источниками погашения налогового долга налогоплательщика по решению органа взыскания являются любые активы налогоплательщика.

Не могут быть использованы как источники погашения налогового долга налогоплательщика по его самостоятельному решению или по решению органа взыскания:

а) имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам, если такой залог был должным образом зарегистрирован в государственных реестрах залогов движимого или недвижимого имущества до момента возникновения права налогового залога;

б) активы, принадлежащие на праве собственности другим лицам и находящиеся во временном распоряжении или пользовании налогоплательщика;

в) имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику во временное пользование или распоряжение, а также неимущественные права других лиц, в том числе права интеллектуальной (промышленной) собственности, переданные в пользование такому плательщику налогов без права их отчуждения;

г) средства других лиц, предоставленные налогоплательщику в вклад (депозит) или доверительное управление, а также собственные средства юридического лица, которые использовались для выплат задолженности по основной заработной плате за фактически отработанное время физическим лицам, которые находятся в трудовых отношениях

д) средства кредитов или займов, предоставленных налогоплательщику кредитно-финансовым учреждением, учитываемых на ссудных счетах, открытых в пользу такого налогоплательщика;

е) имущество, включается в состав целостных имущественных комплексов государственных предприятий, не подлежащих приватизации в том числе казенных предприятий.;

ж) активы, свободный оборот которых запрещен или ограничен в соответствии с законодательством.

4. Виды налогообложения.

ОСНО

Основная система налогообложения (ОСНО) — это система «по умолчанию». На нее попадают все ИП и ООО сразу после регистрации бизнеса, если не подают заявление на другую систему. ОСНО подходит для любого бизнеса без ограничений, но не всем будет выгодно на ней работать. Все дело в том, что это самая сложная и дорогая система налогообложения. На ОСНО придется платить 20% НДС и 20% налога на прибыль для ООО или 13% НДФЛ для ИП. И для каждого налога есть свой отчет.

Малому бизнесу стоит задуматься о применении ОСНО, если планируете работать с крупными компаниями. Они охотнее согласятся работать с вами, потому что смогут получать вычет по НДС. В остальных случаях стоит сделать выбор в пользу специальных систем налогообложения: УСН, ЕСХН и патента.

УСН

Упрощенную систему налогообложения (УСН) обычно выбирают на старте бизнеса. Налоговая нагрузка на ней меньше, чем на основной системе — 6% на УСН «Доходы» и 15% на УСН «Доходы минус расходы». Ваш регион может сделать ставку еще ниже, поэтому проверьте региональное законодательство, когда будете выбирать налоговый

режим. Обязанности платить НДС на УСН нет, а отчетность проще. Только нужно помнить о нескольких ограничениях:

- средняя численность сотрудников не более 130 человек;
- доход не больше 251,4 млн Р в год;
- остаточная стоимость основных средств не больше 150 млн Р;
- в ООО нет филиалов и доля участия других организаций не больше 25%.

Если сумма доходов превышает 188,55 млн Р или сотрудников больше 100, то ставки по налогу увеличиваются до 8% на УСН «Доходы» и 20% на УСН «Доходы минус расходы».

Перейти на УСН можно сразу при открытии ООО или ИП, если подать заявление сразу при регистрации или в течение 30 дней после регистрации. Также перейти на УСН можно с нового года. Для этого до конца года подайте в налоговую заявление о переходе.

Ведите учет на УСН и патенте в Эльбе. Попробуйте все возможности онлайн-бухгалтерии 30 дней бесплатно.

АУСН

АУСН — автоматизированная упрощенная система налогообложения. Налоги в этом случае считает ФНС по данным онлайн-кассы и банка. Информацию по наличным операциям предприниматели самостоятельно вносят в личный кабинет.

Ставки на АУСН выше, чем на обычной УСН: 8 % на «Доходы» и 20 % на «Доходы минус расходы». Если с объектом «Доходы минус расходы» сработали в ноль или в убыток, то ставка будет 3 %.

Чтобы перейти на АУСН, надо соблюдать следующие условия:

- до пяти работников;
- годовой доход до 60 млн Р;
- остаточная стоимость основных средств у организаций до 150 млн Р;
- расчетный счёт открыт в уполномоченном банке;
- только безналичная зарплата у сотрудников;
- нет совмещения с другими налоговыми режимами.

ЕСХН

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) похож на упрощённую систему налогообложения, но подходит только для тех, кто самостоятельно выращивает, перерабатывает и продает сельскохозяйственную продукцию.

Патент

На патентной системе нет отчетности. Вы покупаете патент на срок от 1 месяца до года и освобождаетесь от общения с налоговой по этому виду деятельности. Нужно только вести книгу учета доходов, но её показывают налоговой только по запросу. Стоимость патента зависит от потенциального дохода, который устанавливают местные власти. Рассчитать стоимость патента можно в калькуляторе на сайте налоговой. Фактический доход на нее не влияет.

У патента есть ограничения:

- подходит только ИП;
- работает только на той территории, где вы приобрели патент;
- действует для конкретного вида деятельности;
- список видов деятельности ограничен;
- доход за год по всем системам налогообложения не превышает 60 млн Р;
- не более 15 сотрудников.

Даже если вы уверены, что весь доход будет приходиться по патенту, подайте уведомление о переходе на УСН. Это пригодится, если какой-то доход все же не будет попадать под патент. Таким доходом будет даже процент, который банк переводит вам на остаток по расчетному счету. Отчитываться за эти проценты на УСН будет намного проще, чем на ОСНО.

5. Способы взимания налогов

В налоговой практике существуют 5 способов взимания налогов:

1. Кадастровый - способ предполагает использование кадастра. Кадастр – это:

1) список лиц, подлежащих обложению налогом (подходным, земельным, имущественным и пр.);

2) систематизированный свод или реестр, содержащий сведения об оценке и средней доходности объектов (земли, строений, промыслов), используемых для исчисления соответствующих прямых налогов. В зависимости от объектов налогообложения выделяют домовую, земельный, промысловый, имущественный и другие кадастры.

2. Изъятие налога до или в момент получения владельцем дохода (у источника) - изъятие налога у источника означает, что налог исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход субъекту налога. В этом случае исключается возможность уклонения от уплаты налога, т. к. налог удерживается до выплаты дохода, а перечисляется в бюджет в день получения наличных денег в банке для выплаты заработной платы и других доходов. Пример – подходный налог с физических лиц.

3. Изъятие налога после получения дохода владельцем (по декларации) - способ взимания налогов предусматривает подачу налогоплательщиками деклараций (официального заявления о полученных доходах и произведенных расходах за истекший отчетный год) в налоговые органы по месту постоянного жительства (до 3 мая). В декларации физические лица должны указывать сведения обо всех полученных ими доходах за год по каждому источнику отдельно и суммы начисленного и уплаченного налога с этих доходов. Если доход только по месту основной работы, то декларации не надо.

4. В момент расходования средств - характерен для косвенного налогообложения, когда налоги включаются в цену товаров, работ, услуг и уплачиваются конечным потребителем в момент приобретения товаров. Этот способ наиболее эффективен и используется во многих странах мира.

5. В процессе потребления и использования имущества - в процессе потребления или использования имущества – налог уплачивается из дохода налогоплательщика ежегодно и носит контрольно-регулятивный характер (налог с владельцев автотранспортных средств и пр.).

6. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам Бухгалтерские операции проводят на основании инструкции по применению плана счетов бухучета (Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000). Чтобы отразить налоговые расчеты, используют 68 счет бухгалтерского учета и его субсчета. Счет 68 является активно-пассивным. Начисление налогового платежа отражается по кредиту. Его уплата или применение налогового вычета — по дебету. Кредитовое сальдо демонстрирует наличие налоговой задолженности перед бюджетом, дебетовое показывает сумму переплаты. Какие счета использовать для учета по налогам и сборам Основной счет для расчетов по налогам и сборам — 68. К нему для учета расчетов по разным видам налоговых платежей открываются отдельные субсчета. Кроме того, по каждому субсчету следует обеспечить аналитический учет в разрезе самих платежей и налоговых санкций: пеней и штрафов.

Кроме того, для бухучета налогов применяют и другие синтетические счета:

19 — для отражения входящего НДС;

76 — для учета НДС с авансовых платежей;

99 — при расчете платежей в бюджет с прибыли;

09 и 77 — для отражения отложенных налоговых активов и обязательств. И налоги, и страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ администрирует ФНС (гл. 34 НК РФ).

А вот администратором страховых взносов на травматизм является СФР. Эти платежи не являются налоговыми, учитываются отдельно и обособленно отражаются в бухгалтерской отчетности. Для учета расчетов по страховым взносам предназначен одноименный счет 69.

К нему открываются субсчета в разрезе видов социального страхования и организуется аналитический учет для обособленного учета текущих платежей по страховым

взносам и штрафных санкций.

7. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками.

Уплачивать законно установленные налоги – обязанность налогоплательщиков (пп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ). А как начисление тех или иных налогов отражать в бухгалтерском учете? Расскажем об этом в нашей консультации.

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета 68 в бухгалтерском учете отражаются начисленные или удержанные суммы налогов и сборов, а по дебету – суммы, фактически перечисленные в бюджет или иным образом уменьшающие задолженность перед ним.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Это достигается, как правило, путем открытия отдельных субсчетов к счету 68.

Представим в таблицах наиболее типичные бухгалтерские проводки по начислению налогов или их удержанию, а также уменьшению задолженности по налогам перед бюджетом (кроме оплаты). Оплата налогов отражается независимо от вида налогов так:

Дебет счета 68 – Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

В том случае, когда в таблице приведено несколько дебетуемых счетов, это означает, что тип бухгалтерской записи зависит от особенностей конкретных хозяйственных операций, специфики деятельности организации и положений ее Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Проводки по налогам и сборам представим в разрезе типичных федеральных, региональных и местных налогов (ст. 13-15 НК РФ).

Федеральные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчет «НДС»	68
Начислен НДС от прочих операций	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19	76, 68
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76, 91 и др.	68
Удержан НДС налоговым агентом	60, 76	
Принят НДС к вычету	68	19, 76, 62
НДФЛ		

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68
Удержан налог на прибыль налоговым агентом	76, 60	
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91 и др.	68

Региональные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество	91, 26, 44 и др.	68
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26, 44 и др.	68

Местные налоги и сборы

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26, 44 и др.	68
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68, субсчет «Торговый сбор»
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91, 26, 44	68

8. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Переход с 2023 г. на уплату налогов/взносов в рамках ЕНП породил среди плательщиков немало вопросов о том, как же заполнить платежное поручение на перечисление обязательных платежей в бюджет. Сразу скажем, что заполнение платежки зависит от выбранного в 2023 г. способа уплаты: или в рамках ЕНП, или отдельными платежками для каждого налога/взноса.

Куда платить налоги и взносы, перечисляемые в ИФНС

Раньше организации и ИП перечисляли налоги/взносы в свою налоговую инспекцию. Теперь же получатель платежа один для всех. Вот его реквизиты.

Номер поля платежки	Наименование поля платежки	Что указывать
13	Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
14	БИК	017003983
15	Сч. №	40102810445370000059
61	ИНН	7727406020
103	КПП	770801001
16	Получатель	Казначейство России (ФНС России)

Номер поля платежки	Наименование поля платежки	Что указывать
17	Сч. №	03100643000000018500

Как заполнить платежное поручение при уплате налогов/взносов в рамках ЕНП

При уплате ЕНП организациям и ИП нужно запомнить следующие основные правила заполнения платежки:

1. В поле 101 платежки плательщику (как организации, так и ИП) нужно поставить статус «01».
2. В поле 104 ставится КБК 18201061201010000510.
3. В поле 105 до 31.01.2023 необходимо указать ОКТМО, а начиная с 31.01.2023 в этом поле ставится «0». Кстати, если ваш банк не примет платежку с нулем в поле 105, укажите в этом поле код ОКТМО, состоящий из восьми знаков.
4. В полях 106-109 надо поставить нули.
5. В поле 24 необходимо написать «Единый налоговый платеж».

Приведем рекомендованный ФНС образец заполнения платежки на перечисление ЕНП.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____		Дата _____	Вид платежа _____	Статус 01							
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> + Сумма прописью Указывается конкретная сумма прописью </div>											
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	Указывается конкретная сумма								
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №									
Банк плательщика <i>Наименование банка налогоплательщика</i>		БИК	БИК банка налогоплательщика								
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	Счет банка налогоплательщика								
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	<table border="1"> <tr> <td>Вид оп.</td> <td>Срок плат.</td> </tr> <tr> <td>Наз. пл.</td> <td>Очер. плат.</td> </tr> <tr> <td>Код</td> <td>Рез. поле</td> </tr> </table>			Вид оп.	Срок плат.	Наз. пл.	Очер. плат.	Код	Рез. поле
Вид оп.	Срок плат.										
Наз. пл.	Очер. плат.										
Код	Рез. поле										
Получатель: Казначейство России (ФНС России)		Сч. №									
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Сч. №	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа					
Назначение платежа Единый налоговый платеж			0	0	0	0					
Подписи _____			Отметки банка <input type="checkbox"/>								
М.П. _____											

Плательщикам ЕНП нужно знать КБК не только непосредственно для ЕНП, но и для каждого налога/взноса. Ведь в уведомлении об исчисленных налогах, а также в отчетности по налогам и взносам нужно будет отражать КБК, предназначенный для перечисления конкретного налога/взноса, а не КБК ЕНП. КБК-2023 по основным налогам/взносам вы найдете в нашей консультации.

9. Налоговый контроль и способы его осуществления.

Налоговая проверка является для налогоплательщика мероприятием неприятным и неизбежным. Проверки на предприятиях, как правило, высокоэффективны, способствуют повышению уровня организации бухгалтерского учета и платежной дисциплины.

Существуют следующие виды налоговых проверок:

1. По форме налоговые проверки подразделяются: камеральные и выездные.

Камеральная проверка – проводится по месту нахождения налогового органа на основании документов, предоставленных налогоплательщиком в налоговый орган и служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Камеральная проверка проводится без специального разрешения руководителя налогового органа в течение 3 месяцев со дня предоставления документов.

Выездная проверка - проводится на основании решения руководителя налоговой инспекции или его заместителя, она производится по месту нахождения предприятия. Данная проверка в отношении одного плательщика может производиться по одному или нескольким налогам. Не допускается проведение в течение одного календарного года двух и более выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам.

2. По объёму проверяемых вопросов можно выделить три вида налоговых проверок: комплексная, выборочная и целевая.

Комплексная проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определённый период времени по всем вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах.

При выборочной проверке исследуются отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, например проверка правильности исчисления и уплаты НДС.

Целевой признаётся проверка соблюдения налогового законодательства по определённому направлению работы или финансово-хозяйственным операциям фирмы. Подобные проверки осуществляются по экспортно-импортным операциям, правильности применения льгот.

3. По срочности налоговые проверки подразделяются на: плановые и внеплановые.

Плановые проверки – проводятся на основании составленных списков организаций, которые необходимо проверить в ближайшее время. Причинами для проведения таких проверок могут быть следующие:

- организация существует давно, но ни разу не проверялась;
- предыдущая проверка, по какому либо налогу выявила на предприятии существенные нарушения;
- другие признаки, по которым работники налоговых органов могут предполагать о наличии налоговых правонарушений.

Внеплановые проверки – эти проверки производятся по запросам правоохранительных органов, которые, обладают информацией о нарушении налогоплательщиком налогового законодательства.

4. По способу установления достоверности проверки подразделяются на: формальные, арифметические и встречные.

При формальной проверке осуществляется проверка документов на наличие реквизитов.

Арифметическая проверка – это проверка арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей в документах.

Встречная проверка - это проверка деятельности налогоплательщика, связанная с иными лицами (предприятиями). У этих лиц налоговики имеют право истребовать документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Налоговые проверки преследуют две основные цели:

1. проверить правильность исчисления налогов,
2. проверить своевременность уплаты налогов.

10. Экономическая сущность НДС и плательщики налога.

Впервые НДС был введен 10 апреля 1954 года во Франции. Его изобретение принадлежит г-ну Морису Лоре. Сейчас НДС взимают 137 стран. Из развитых стран НДС отсутствует в таких странах, как США, Япония, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 % до 11 %.

Налог на добавленную стоимость (НДС) был введен на территории РФ с 1 января 1992 года на основании Закона РФ от 6 декабря 1991 года. С 1 января 2001 года в силу вступил НК РФ (21 глава).

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из основных и обязательных налогов, уплачиваемых ИП и организациями при применении общей системы налогообложения.

НДС является косвенным налогом, то есть взимаемым не с продавца, а с покупателя. А продавец, в свою очередь, выступает посредником, уплачивающим, полученный от покупателя налог в бюджет.

Добавленная стоимость это разницу между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимости материальных затрат отнесённых на производство и обращение.

Таблица 1 - Доходы федерального бюджета в 2019 - 2021 гг., млрд. рублей

Показатель	2019	2020	2021
ДОХОДЫ, ВСЕГО	19 969,3	20 218,6	20 978,0
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	3 986,4	4 279,3	4 609,4
Доля НДС в общей сумме доходов	19,96	21,17	21,97

Уплачивать НДС обязаны:

1. Организации и ИП, реализующие товары (работы и услуги) на территории РФ;
2. Организации и ИП, ввозящие товары на территорию РФ в порядке импорта.

От уплаты НДС освобождаются:

1. организации и ИП, применяющие специальные режимы налогообложения: УСН и ПСН;

2. организации и ИП, подавшие уведомление об освобождении от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ. Такое право они имеют в том случае, если сумма их доходов от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг за последние 3 месяца не превысила 2 млн рублей (без учета НДС).

11. Объект и база налогообложения по НДС, операции, которые являются объектом налогообложения НДС, которые не являются объектом налогообложения НДС и освобожденных от налогообложения НДС.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога, а также передача имущественных прав.
- ввоз товара на территорию РФ;
- **передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд при условии, что расходы на них не уменьшают налогооблагаемую прибыль;**
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Освобождается от налогообложения:

1. Реализация на территории РФ услуг по сдаче в аренду помещений иностранным гражданам или организациям аккредитованным в Российской Федерации.

2. Не подлежит налогообложению реализация на территории РФ следующих товаров, работ и услуг:

- медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню утверждённого правительством РФ (важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, протезно-ортопедические изделия и др.);
- медицинские услуги (услуги по сбору у населения крови, услуги скорой помощи, оказываемой населению, услуги патологоанатома, услуги оказываемые беременным, новорожденным, наркологическим больным и др.);

- услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведение занятий с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
- продукты питания, непосредственно произведенные столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемые ими в указанных организациях;
- ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей;
- услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях т.д.

3. Не подлежат налогообложению следующие операции:

- осуществление банковских операций (привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады; открытие и ведение банковских счетов организаций и физических лиц; операции, связанные с обслуживанием банковских карт; осуществление расчетов по поручению организаций и физических лиц и др.);
- оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами;
- реализация необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности;
- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- внутрисистемная (*передача, выполнение, оказание для собственных нужд*) реализация организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

4. Не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ (за исключением подакцизных товаров);
- материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики и лечению инфекционных заболеваний;
- художественных ценностей, передаваемых в качества дара объектам культурно-национального наследия народов РФ;
- необработанных природных алмазов;
- валюты РФ и иностранной валюты;
- продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) РФ и др.

Налоговая база по НДС в общем случае равна стоимости реализуемых товаров, работ, услуг, с учетом акцизов для подакцизных товаров (ст.154 НК РФ). При этом в статьях со 155 по 162.1 НК РФ приводятся подробности для определения налоговой базы отдельно для разных случаев:

12. Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Налогооблагаемая база при реализации товаров, работ и услуг определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налогооблагаемая база при реализации имущества учтённого с НДС, определяется как разница между ценой продажи и его остаточной стоимостью. Причём стоимость имущества представляет остаточную стоимость с учётом переоценок.

Налогооблагаемая база при реализации товаров для собственных нужд налогоплательщика определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров, действовавших в предыдущем налоговом

периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;
- подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам) (рисунок 1).

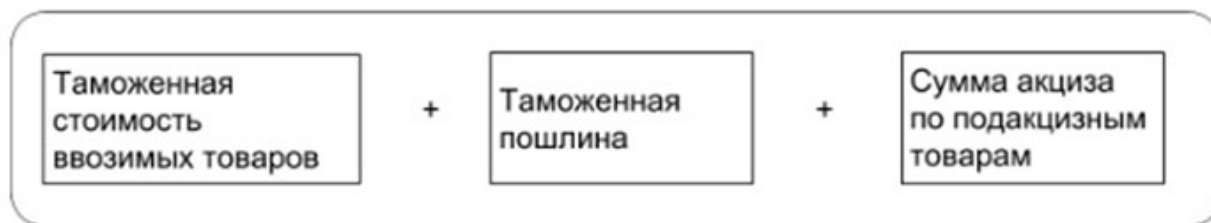


Рисунок 1 - НБ при ввозе товаров на территорию РФ

При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Налоговый период – квартал.

13. Сущность акцизного налога, группы подакцизных товаров и налогоплательщики.

Акцизы относятся к федеральным налогам и являются, также как и НДС, косвенными налогами, включаемыми в цену товара и оплачиваемые покупателем. В царской России налог давал до 60 % дохода государства, в настоящее время 15 %.

Акцизы применяются во всех странах рыночной экономики. Они установлены на определенный перечень товаров и играют двойную роль: **во-первых**, это один из важнейших источников дохода бюджета; **во-вторых**, это средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном, социально вредных).

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;

Подакцизными товарами признаются:

1. этиловый спирт из всех видов сырья (*произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт)*);
2. спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;
3. алкогольная продукция (пиво; виноматериалы, финоградное сусло, фруктовое сусло) с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;
4. табачная продукция;
5. автомобили легковые;
6. мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
7. автомобильный бензин;
8. дизельное топливо;
9. моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
10. прямогонный бензин - это бензиновые фракции, за исключением бензина автомобильного, авиационного керосина, **акрилатов**, полученных в результате:

14. Объекты налогообложения акцизным налогом, операции, не подлежащие налогообложению и освобожденных от налогообложения.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога. **Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров.**

2) продажа лицами переданных им конфискованных или бесхозных подакцизных товаров на основе приговора или решения судов;

3) передача на территории РФ лицами производимых ими подакцизных товаров для собственных нужд;

4) передача подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

5) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

6) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

7) получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. Получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность и т.д.

Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

1. передача подакцизных товаров несамостоятельными структурными подразделениями друг другу для производства иных подакцизных товаров;

2. реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории РФ;

3. первичная реализация (передача) конфискованных и бесхозных подакцизных товаров, которые подлежат передаче на промышленную переработку под контролем таможенных и налоговых органов либо уничтожению.

4. передача в структуре одной организации:

а) произведенного этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции или спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

б) этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;

в) произведенных дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового для выдержки и (или) купажирования в целях дальнейшего производства (розлива) этой же организацией алкогольной продукции.

5. ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ, и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность.

Перечисленные операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии **отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров.**

15. Виды ставок, особенности определения базы налогообложения и начисления акцизного налога.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче) произведенных подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок:

1. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены **твердые** (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении; (*Пример:* Виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло 31 р. за 1 тонну; игристые вина 40 р. за 1 литр; пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента - 41 р. за 1 л.).

2. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены **адвалорные** (в процентах) налоговые ставки НБ определяется - как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, указанной сторонами сделки без учета акциза, НДС.

3. По подакцизным товарам в отношении которых установлены **смешанные ставки** (комбинированная) НБ определяется одновременно в процентах от стоимости и в рублях за натуральную единицу (**только по сигаретам**).

Сумма налога определяется по следующим формулам:

1. По продукции, на которую установлены твердые ставки:

$$C_1 = O * A$$

где O – объем реализованных товаров,

A - ставка акциза в рублях и копейках.

Задача 1. Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Налоговая ставка — 544 р. за 1 л. безводного этилового спирта.

Решение: Рассчитаем сумму акциза.

1. Определим налоговую базу в пересчете на безводный спирт: 400 л. * 40% = 160 л.

2. Определим сумму акциза по реализованной подакцизной продукции: 160 л * 544р. = 84040 р.

2. При реализации товаров полученных из подакцизного сырья:

$$C_2 = C_1 - 3$$

где C_1 – сумма акциза при реализации готовой продукции

3 - сумма акциза, уплаченная при приобретении подакцизного сырья.

Условия задачи предыдущей. Сумма акциза по приобретённому этиловому спирту для производства составила 14000 р.

$$C_2 = 84040 - 1400 = 73040 \text{ тыс.р.}$$

3. Сумма акциза по товарам, по которым применяются процентные ставки, рассчитывается по формуле:

$$C_3 = O * A / 100$$

где: O – стоимость подакцизных товаров

A- процентная ставка.

16. Пошлина: экономическая сущность, функции и виды.

Пошлина - это законодательно установленный сбор, который уплачивается за юридически значимые действия госучреждений. Пошлину за регистрацию права собственности (при купле-продаже, ипотеке, дарении недвижимости) должны платить и юридические, и физические лица. Как правило, пошлину оплачивает покупатель. Если покупателей несколько, они могут разделить расходы.

Государственная пошлина — это единая сумма, уплачиваемая государственным органам за выполнение какой-либо услуги (ст. 333.16 НК РФ).

Пошлины платят как физические, так и юридические лица.

Госпошлину платят за выдачу документов (паспорта, свидетельства), за нотариальное удостоверение документов, при подаче судебного иска, за регистрацию брака и в других случаях (гл. 25.3 НК РФ).

Отдельно можно выделить таможенную пошлину — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС (ст. 2 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Размеры и сроки уплаты пошлины зависит от ее вида и регламентируется законодательными актами, в частности НК РФ.

17. Функции налогов

Выделяют следующие функции налогов:

Фискальная функция означает изъятие части доходов в бюджет для обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.

Регулирующая функция заключается в воздействии налогов на многие стороны общественно-экономических отношений. Налоги способны оказывать влияние на платежеспособный спрос, предложение, инвестиции, ресурсосбережение.

Контрольная функция обеспечивает контроль за движением финансовых ресурсов, даёт возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;

Распределительная функция - она означает, что за счёт налогов формируется доходная база бюджетов всех уровней. Распределительная функция подразделяется:

а) стимулирующая функция - реализуется через систему льгот и преференций (предпочтений). **Налоговая льгота** представляет собой полное или частичное освобождение от налога. **Преференции** устанавливаются, как правило, в виде скидок (отмены) таможенных пошлин на ввозимые в страну товары определенной номенклатуры, которые на отечественных предприятиях не производятся либо изготавливаются в недостаточных объемах.

б) воспроизводственная функция - проявляется в платежах за пользование природными ресурсами, в налогах в дорожные фонды, в налогах на восстановление минерально-сырьевой базы.

18. Классификация налогов и их основные виды.

В налоговой системе РФ выделяют следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (ст. 12 НК РФ). Отличаются они друг от друга в первую очередь ореолом действия, а также порядком установления (см. таблицу). Можно сказать, что такая классификация налогов и сборов отражает федеративное устройство государства.

Виды налогов и сборов в РФ

Вид налогов	Где эти налоги обязательны к уплате	Каким нормативным актом устанавливаются, вводятся в действие, прекращают действовать
Федеральные налоги	вся территория РФ	НК РФ
Региональные налоги	территория субъекта РФ	НК РФ, законами субъектов РФ в соответствии с требованиями НК РФ
Местные налоги	территория муниципального образования	НК РФ, нормативными актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с требованиями НК РФ

Отметим, что региональным законом, как и нормативным актом «местного уровня», могут быть установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов (если эти элементы налогообложения не определены НК РФ), а также особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, основания для их применения. Другие элементы налогообложения (налоговый период, объект обложения и др.) должны быть прописаны непосредственно в НК РФ (п. 3,4 ст. 12 НК РФ).

Вместе с тем ни региональным законом, ни нормативным актом органа местного самоуправления нельзя установить налог, который не предусмотрен НК РФ (п. 6 ст. 12 НК РФ).

Еще один «вид налога» – это специальные налоговые режимы. Отдельно в отношении каждого из них Налоговый кодекс устанавливает порядок введения в действие и порядок

применения. Если на то есть указание в НК РФ, региональные или местные власти могут определить по спецрежиму:

- виды предпринимательской деятельности, при ведении которых этот режим может применяться;
- условия перехода на спецрежим и условия его применения;
- ставки с разбивкой по категориям налогоплательщиков и видам предпринимательской деятельности;
- нюансы исчисления налоговой базы;
- налоговые льготы, основания, порядок их применения (п. 7 ст. 12 НК РФ).

Классификация налогов

Научное сообщество разработало немало классификаций налогов и сборов РФ. Приведенные выше основные виды налогов в России образуют, условно говоря, административную классификацию.

Кроме того, все налоги можно разделить:

- по критерию фактического налогоплательщика на прямые (например, налог на прибыль, УСН и др.) и косвенные (НДС, акцизы);
- по виду налогоплательщика на уплачиваемые организациями, физическими лицами, ИП, самозанятыми;
- по способу исчисления налога на самостоятельно исчисляемые налогоплательщиками и исчисляемые налоговыми органами (к примеру, налог на имущество физических лиц);
- и др.

Как видно, существует множество способов классификации налогов по самым различным признакам. В том числе их можно группировать по срокам уплаты, по объекту обложения, по назначению налоговых платежей в бюджет определенного уровня и т.д.

Но независимо от вида налога или сбора он всегда может быть отменен НК РФ (п. 5 ст. 12 НК РФ).

19. Сущность налогов на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — один из видов прямых налогов на территории Российской Федерации. Он исчисляется в процентах от совокупного дохода физлиц и уплачивается со всех видов доходов, полученных в календарном году как в денежной, так и в натуральной форме. Обычно включает в себя доходы, полученные физическими лицами из различных источников: зарплата, проценты по вкладам, дивиденды, арендные платежи, капиталовложения и другие виды доходов

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это один из экономических рычагов государства, с помощью которого оно пытается решить различные трудно совместимые задачи:

- обеспечения достаточных денежных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- регулирования уровня доходов населения и соответственно структуры личного потребления и сбережений граждан;
- стимулирования наиболее рационального использования получаемых доходов; помощи наименее защищенным категориям населения. Преимущество НДФЛ заключается в том, что его плательщиками является трудоспособное население страны, имеющее место работы. К тому же этот налог — достаточно стабильный и устойчивый доходный источник бюджетов. Одновременно с этим именно в подоходном налоге с физических наглядно реализуются такие важнейшие принципы построения налоговой системы, как всеобщность и равномерность налоговых обязанностей.

Данный налог наибольшую значимость для социального развития нашего государства и повышения качества жизни граждан, проживающих в регионах РФ, так как НДФЛ, являясь с одной стороны федеральным налогом, с другой стороны, — поступает в региональные и местные бюджеты.

В соответствии с Налоговым кодексом и нормами Бюджетного кодекса РФ распределение НДФЛ между бюджетами бюджетной системы РФ осуществляется следующим образом: в бюджет субъектов РФ зачисляются 85% от НДФЛ, а оставшиеся 15% суммы зачисляются в местные бюджеты. [1] В условиях Российской экономики НДФЛ не является доминирующим в налоговой системе страны, но входит в число первых.

20. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки по НДФЛ

1. Налогоплательщики:

- Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,
- Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.

2. Объект налогообложения - доход, полученный налогоплательщиками

3. Налоговая ставка - 13% :

- для всех видов доходов налогоплательщика, являющегося резидентом РФ,
- доходы от долевого участия в организации, полученные в виде дивидендов от источников за пределами РФ,
- доходы, получаемые от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории

35% от:

- стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 2000 рублей;
- страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения установленных размеров
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ
- суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров

30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ.

9% в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года

15% в виде доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в виде доходов, подлежащих налогообложению, по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам

21. Налоговые льготы по НДФЛ

Не облагаются НДФЛ:

- государственные пособия (по безработице, по беременности и родам, на погребение) за исключением пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком,
- пенсии,
- компенсационные выплаты (субсидии), связанные с предоставлением в соответствии с законодательством жилых помещений и оплатой коммунальных услуг

- компенсации работникам в связи с использованием личного автомобиля в служебных целях с согласия работодателя
- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
- алименты
- материальная помощь, которую работодатели выплачивают своим работникам в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка, в размере не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка
- доходы от продажи имущества, которое находилось в собственности три года и более, - жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные, дач, земельных участков, иного имущества
- материнский капитал,
- выплаты на приобретение и строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств бюджета

22. Стандартные вычеты по НДФЛ

Стандартные вычеты:

1. Налоговый вычет 3000 р. за каждый месяц распространяется на следующих категорий налогоплательщиков:

- получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- инвалиды ВОВ;
- инвалиды 1, 2 и 3 групп из числа военнослужащих, получивших ранения при защите СССР, РФ;
- лица, непосредственно участвовавшие при сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 г.;
- лица, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ и т.д.

Данные вычеты предоставляются в течение каждого месяца данного налогового периода независимо от размеров совокупного дохода.

2. Налоговый вычет 500 р. за каждый месяц распространяется на следующих категорий налогоплательщиков:

- Герои СССР, РФ и награжденные орденом Славы 3 степеней;
- участники ВОВ (в т.ч., партизаны);
- лица, находившиеся в Ленинграде во время блокады;
- бывшие узники концлагерей;
- граждане, выполнявшие свой интернациональный долг в Республике Афганистан и др. странах;
- родители и супруги военнослужащих, погибших или получивших ранения при защите СССР, РФ и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- инвалиды с детства, а также инвалиды 1 и 2 групп.

3. Налоговый вычет на детей предоставляется за каждый месяц налогового периода на родителя, в следующих размерах:

- a. 1 400 рублей - на первого ребенка;
- b. 1 400 рублей - на второго ребенка;
- c. 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- d. 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

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

Вычет предоставляется до получения налогоплательщиком совокупного дохода в сумме **350 тыс. р.** С месяца, в котором доход работника превысит указанную сумму, вычет на ребенка не предоставляется.

Вдовам и одиноким родителям данный вычет предоставляется в двойном размере.

23. Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения

Транспортный налог относится к **региональным** налогам, вводится в действие законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего региона. Региональные законодательные (представительные) органы определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу, а также налоговые льготы и основания для их использования.

Плательщиками транспортного налога являются те, на кого зарегистрировано хотя бы одно транспортное средство: автомобиль, мотоцикл, катер и т.д.

Платят транспортный налог, как организации, так и физические лица.

Если транспорт было приобретено физическим лицом или передано ему на основании доверенности, то налог уплачивает лицо, указанное в такой доверенности.

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

Не являются объектом налогообложения:

1. автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

2. промысловые морские и речные суда;

3. пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

4. тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

5. транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

6. транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами;

7. самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

8. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

9. морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;

24. Транспортный налог: налогооблагаемая база, порядок и сроки уплаты налога

Налоговая база определяется по каждому транспортному средству и зависит от вида транспорта:

1. в отношении обычных транспортных средств имеющих двигатели, НБ является мощность двигателя в л.с.;
2. в отношении воздушных средств для которых определяется тяга реактивного двигателя, НБ - это суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей данного средства;
3. в отношении водных не самоходных (буксируемых) транспортных средств НБ определяется - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
4. для остальных водных и воздушных транспортных средств НБ определяется как единица транспортного средства.

НБ определяется отдельно по каждому транспортному средству.

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

В случае если транспортное средство было в собственности налогоплательщика не весь налоговый период необходимо применять поправочный коэффициент, который рассчитывается по формуле:

$K = \text{Число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика} / 12 \text{ мес.}$

При этом месяц регистрации ТС, а так же месяц, в котором ТС снято с регистрации, принимаются за полные месяцы. Если регистрация и снятие с неё произошло в один месяц, то этот месяц для расчётов принимается за один полный месяц.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента

Коэффициент	Объект
1,1	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн.р. до 5 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет
2	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн.р. до 10 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет
3	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн.р. до 15 млн.р. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет
3	в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн.р., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков, указанных в настоящем пункте, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Если **регистрация транспортного средства** произошла до **15-го числа** соответствующего месяца включительно или **снятие транспортного средства** с регистрации произошло **после 15-го числа** соответствующего месяца, за полный месяц принимается **месяц регистрации (снятия с регистрации)** транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды (для организаций): первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога органы власти субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

25. Налог на прибыль: плательщики и объект налогообложения.

Налог на прибыль – это важный источник формирования доходной части бюджетов разных уровней.

Налог на прибыль – это прямой, федеральный и регулирующий налог.

Порядок расчета и уплаты налога регулируется главой 25 НК РФ.

Плательщиками налога на прибыль являются:

1. российские организации (т.е., любое юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ);
2. иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль не являются организации:

- применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН);
- плательщики налога на игорный бизнес;
- участники проекта "Инновационный центр "Сколково" при соблюдении определенных условий;

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

– для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

– для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства - доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами;

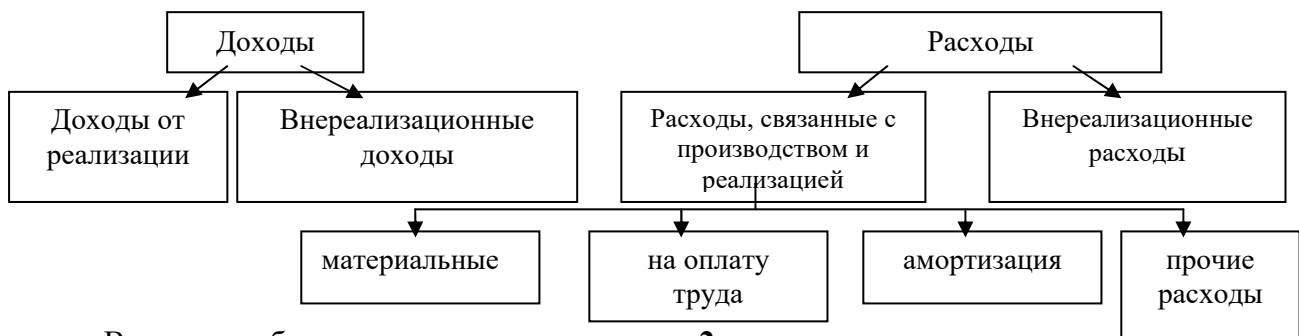
– для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

26. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме без учета расходов, понесенных организацией. Есть только одно исключение из этого правила - из суммы доходов исключаются налоги, которые организация предъявляет покупателям (например, сумма НДС в счете покупателю).

Чтобы рассчитать налогооблагаемую прибыль, нужно вычесть из полученных доходов расходы, понесенные за тот же период. **Нарисовать схему:**

Доходы – расходы = прибыль (НБ) * ставка = сумма налога



Все налогооблагаемые доходы делятся на 2 вида:

1. **Доход от реализации** это выручка, равная всем поступлениям, которые связаны с расчетами за реализованные товары (работы, услуги, имущественные права). В состав доходов не включаются косвенные налоги, входящие в цену товара (НДС, акцизы)
2. **К внереализационным** доходам относятся:
 - доходы от сдачи имущества в аренду;
 - от долевого участия в других организациях;
 - в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;

- доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- доходы в виде положительных суммовых и курсовых разниц;
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной по истекшему сроку давности;
- доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации.

Доходы не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ):

- имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- взносы в уставный капитал организации;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном ФЗ "О безвозмездной помощи Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";
- имущество, полученное безвозмездно от российской организации или частного лица, владеющими более 50% доли компании, которой это имущество передано;
- имущество, полученное по договорам кредита или займа;
- капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (судополучателем);
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- другие доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

Расходы и их группировка.

Расход - это показатель, на который организация может уменьшить свой доход.

Организация уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные затраты, подтвержденные документами и оформленные в соответствии с законодательством РФ при условии, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В целях налогообложения все расходы делятся на 2 категории:

1. Расходы, связанные с производством и реализации. К таким расходам относят стоимость:

- расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Внереализационными расходами являются обоснованные затраты на осуществление деятельности, не связанной с производством и реализацией продукции. Такими расходами являются:

- проценты, начисленные по заемным средствам;
- расходы в виде отрицательных суммовых и курсовых разниц;
- судебные издержки;
- затраты на ликвидацию основных средств, которые выводятся из эксплуатации;
- признание штрафа и пени по хозяйственным договорам.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, подразделяются на:

а) Материальные расходы. Основными видами материальных расходов являются

затраты:

- на приобретение сырья и материалов производственного характера;
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом.
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП;
- содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения.

б) Расходы на оплату труда. Основными видами расходов на оплату труда являются:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;
 - начисления процентов стимулирующего и компенсирующего характера;
 - надбавки и доплаты, предусмотренные законодательством;
 - денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
 - единовременные вознаграждения за выслугу лет;
 - надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в т.ч. начисления по районным коэффициентам и за работу в тяжёлых природно-климатических условиях;
 - стоимость коммунальных услуг, которые организация предоставляет своим работникам бесплатно.

в) Амортизация. Амортизация начисляется ежемесячно по каждому объекту амортизируемого имущества. Амортизируемым имуществом признаётся имущество, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизации не подлежат:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра);
- материально-производственные запасы;
- товары;
- объекты незавершённого капитального строительства;
- ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (**в том числе**

д) Прочие расходы, к которым относятся:

- начисленные налоги и сборы;
- суммы, уплаченные за посреднические услуги;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности;
- арендные платежи и др.

Расходы не учитываются при налогообложении прибыли (270 ст. НК РФ):

- суммы начисленные налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- суммы пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет;
- в виде взноса в уставный капитал, вклада в простое товарищество;
- суммы налога, а также платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- расходы на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение;
- расходы в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;

- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

27. Налог на прибыль: налогооблагаемая база и ставки налога.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном периоде налогоплательщиком был получен убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

Налогоплательщики, **понесшие убытки** в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, т.е. вправе перенести убыток на будущее.

До 2017 года компаниям разрешалось:

- учитывать убытки на протяжении 10 лет, следующих за «убыточным» годом;
- прибыль могла быть уменьшена на размер убытка в полном объеме без каких-либо ограничений.

В обновленной редакции НК РФ (изменения внесены законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ) имеются такие новшества: на временном отрезке с 2017 по 31.12.2021 г.г. показатель прибыли текущего года может быть уменьшен не более чем наполовину. Оставшаяся его доля переносится на следующие годы, при этом снято ограничение по переносу на ближайшие 10 лет (п. 2.1 ст. 283 НК РФ);

Если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится только после погашения предыдущих.

Переносить убыток на будущее налогоплательщик вправе в течение **10 лет**, следующих за налоговым периодом, в котором он был получен.

Налоговые ставки

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Основная ставка (действует, если не оговорено иное)	20%, которые делятся таким образом: <ul style="list-style-type: none"> • в 2017 - 2030 годах — 17% в региональный бюджет, 3% — в федеральный; • до этого периода и после него — 18% в региональный бюджет, 2% — в федеральный. По решению властей субъекта для отдельных организаций ставка может быть понижена до 12,5% (после 2024 года — до 13,5%)
Прибыль по некоторым ценным бумагам российских компаний	30%
Прибыль от добычи углеводородов на новом морском месторождении	20% полностью в федеральный бюджет
Некоторые доходы иностранных организаций	
Доходы от государственных, муниципальных и иных ценных бумаг	15% (по некоторым муниципальным бумагам 9%)
Дивиденды иностранной компании по российским акциям или от участия в компании из РФ	
Дивиденды российской организации	13%

Доходы по депозитарным распискам	
Отдельные доходы от аренды иностранных организаций	10%
Доходы сельхозпроизводителей, организаций медицинской, образовательной сфер, соцобслуживания и другое. Полный список — в статье 284 НК РФ	0%

28. Налог на прибыль: налоговый период и срок уплаты налога.

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль ежемесячно или раз в квартал.

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль **ежемесячно или раз в квартал.**

Поквартальная уплата авансов

Платить аванс по налогу на прибыль раз в квартал вправе налогоплательщики, у которых за предыдущие четыре отчётных периода доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн р. за квартал. Платежи производятся не позднее 28 числа месяца, следующего за окончанием квартала. Если этот день попадает на выходной, то срок переносится. Для юридических лиц, попадающих под условия поквартальной уплаты, расчёт производится так:

- по окончании I квартала исчисляется и уплачивается авансовый платеж - до 28 апреля;
- по окончании 6 месяцев исчисляется аванс за полугодие, из полученной суммы вычитается то, что было уплачено по итогам первого квартала - до 28 июля.

По окончании 9 месяцев расчёт производится аналогично.

Например, за I квартал компания заработала 100 000 р., а за II — 140 000 р.

Рассчитаем авансовые платежи:

- аванс за I квартал: $100\ 000 \cdot 20\% = 20\ 000$ рублей;
- база за полугодие: $100\ 000 + 140\ 000 = 240\ 000$ рублей;
- авансовый платёж за полугодие: $240\ 000 \cdot 20\% = 48\ 000$ рублей;
- налогоплательщик должен заплатить до 28 июля: $48\ 000 - 20\ 000 = 28\ 000$ рублей.

Помесячная уплата авансов

Для юридических лиц, которые не имеют права на поквартальную уплату, доступны 2 варианта расчёта ежемесячных платежей:

- исходя из прибыли за прошлый квартал с доплатой по итогам периода;
- исходя из фактической прибыли.

По умолчанию будет применяться первый способ. Чтобы исчислять авансовые платежи, исходя из фактической прибыли, нужно не позднее конца года подать в ИФНС уведомление в свободной форме.

Суть первого способа в следующем. В текущем квартале нужно уплатить столько аванса, сколько было начислено за предыдущий. Эта сумма делится на три части и уплачивается в каждом месяце квартала. Когда он закончится, следует рассчитать сумму налога, исходя из того, сколько было получено прибыли, и произвести доплату.

Приведём пример. Пусть начисление налога за IV квартал прошлого года составило 30 000 рублей. В январе, феврале и марте текущего года компания должна была уплатить по 10 000 рублей. При этом за I квартал она заработала 160 000 рублей. Налог к уплате составляет $160\ 000 \cdot 20\% = 32\ 000$ рублей. Однако 30 000 из них уже уплачено, поэтому нужно доплатить только 2 000 рублей.

При способе уплаты, исходя из фактической прибыли, сумма аванса рассчитывается по окончании каждого месяца нарастающим итогом с начала года. То есть в феврале

считается и платится налог за январь, в марте — за январь + февраль с учётом уплаченного ранее и так далее.

Например, налогооблагаемый доход организации составил:

- за январь - 90 000 рублей;
- за февраль - 150 000 рублей;
- за март - 120 000 рублей.

По итогам каждого месяца следует уплатить:

- в феврале за январь: $90\,000 * 20\% = 18\,000$ рублей;
- в марте за январь и февраль: $(90\,000 + 150\,000) * 20\% - 18\,000 = 30\,000$ рублей;
- в апреле — за январь, февраль и март: $(90\,000 + 150\,000 + 120\,000) * 20\% - (18\,000 + 30\,000) = 24\,000$ рублей.

29. Водный налог

Водный налог - это федеральный и прямой налог, правовые основы которого заложены в главе 25.2 Налогового кодекса РФ. Эта глава, а вместе с ней и сам водный налог, была введена в действие с 2005 года. До этого времени был другой налог - плата за пользование водными объектами, которая уплачивалась на основании Федерального закона от 6 мая 1998 г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами» (сейчас этот закон утратил силу).

Назначение и сущность водного налога можно охарактеризовать таким образом: он обеспечивает реализацию принципа платности за пользование водными ресурсами через создание эффективного экономического механизма стимулирования рационального использования, восстановления и охраны водных объектов.

Водный налог решает две важнейшие задачи.

Во-первых, этот налог нацелен на рациональное и эффективное использование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия.

Во-вторых, данный налог имеет строго целевое назначение - не менее половины собираемых сумм федеральные и региональные органы власти обязаны направлять на мероприятия по восстановлению и охране водных объектов.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ.

Объектом налогообложения признаются следующие виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не являются объектом налогообложения водным налогом:

1. Забор воды:

- содержащей полезные ископаемые и природные лечебные ресурсы (а также термальных вод);
- для обеспечения пожарной безопасности и для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- морскими и другими судами для обеспечения работы технологического оборудования;
- для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

- для орошения земель сельхозназначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, личных подсобных хозяйств, для водопоя и обслуживания скота и птицы, находящихся в собственности организаций и граждан;
- из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод

2. Использование акватории:

- для плавания на судах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- для размещения и стоянки плавсредств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод;
- для проведения государственного мониторинга водных объектов, геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;
- для организованного отдыха исключительно инвалидов, ветеранов и детей;
- для проведения дноуглубительных и др. работ, связанных с эксплуатацией судоходных путей и гидротехнических сооружений;
- пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;
- для рыболовства и охоты.

Налоговая база по водному налогу определяется в зависимости от вида водопользования и по каждому водному объекту отдельно:

1. **при заборе воды** НБ определяется как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период. Объём воды, забранной из водного объект, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учёта воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объём забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств.

В случае невозможности определения объёма забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объём забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

2. **при использовании акватории**, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, НБ определяется как площадь предоставленного водного пространства. Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

3. **при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики** НБ определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

4. **при лесосплаве в плотях и кошелях** НБ определяется как произведение объёма древесины, сплаваемой за налоговый период, в тысячах куб. метров и расстояния сплава в км, деленного на 100.

Налоговый период по **водному налогу** - квартал.

Соответственно, уплачивать водный налог и сдавать отчетность по нему необходимо ежеквартально (не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

Порядок исчисления налога.

Сумма налога определяется каждым налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком по месту своего

нахождения в установленный для уплаты налога срок.

Водный налог полностью зачисляется в федеральный бюджет.

30. Земельный налог.

Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за землю являются:

- *земельный налог* - это основной вид земельных платежей. Он **относится к группе местных налогов**. Земельным налогом облагаются собственники земли, землевладельцы и землепользователи;
- *арендная плата* – денежная плата за право пользования арендуемым имуществом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата;
- *нормативная цена земли*, применяется в том случае, если не определена кадастровая стоимость земли, для целей налогообложения. Нормативная цена земли – это стоимость земельного участка определенной площади, качества и местонахождения, исходя из потенциального дохода за нормативный срок окупаемости.

Налогоплательщики

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

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Паевой инвестиционный фонд (ПИФ) является имущественным комплексом, без образования юридического лица, основанным на доверительном управлении имуществом фонда специализированной управляющей компанией с целью увеличения стоимости имущества фонда.

2. **Не признаются налогоплательщиками** земельного налога организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

В частности объектами налогообложения являются:

1. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые хозяйственным всех форм собственности для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей;
2. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые гражданам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства и личного подсобного хозяйства;
3. земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые гражданам и их объединениям для ведения садоводства, животноводства, огородничества и дачного строительства;
4. земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, используемые для обеспечения деятельности организаций и эксплуатации, расположенных на этих землях соответствующих объектов;
5. земли связи, радиовещания, телевидения, информатики, используемые для обеспечения деятельности соответствующих организаций;
6. земли для обеспечения космической деятельности;
7. земли, предназначенные и используемые для организации отдыха, туризма, физкультурно-оздоровительной и спортивной деятельности граждан, в состав которых

входят земельные участки, на которых находятся дома отдыха, пансионаты, туристские парки, лесопарки, детские и спортивные лагеря, другие аналогичные объекты;

8. земли лесного и водного фондов.

Не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- 5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Льготы по налогу:

1. Для физических лиц: Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

- 1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов I и II групп инвалидности;
- 3) инвалидов с детства, детей-инвалидов;
- 4) ветеранов и инвалидов ВОВ, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с:
 - Законом РФ "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" ,
 - ФЗ от 26 ноября 1998 года №175-ФЗ "О социальной защите граждан РФ, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" ;
 - ФЗ от 10 января 2002 года №2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";
- 6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- 7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;
- 8) пенсионеров, получающих пенсии, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством РФ выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;
- 9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;
- 10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму, производится на основании подтверждающих документов.

Если размер не облагаемой налогом суммы, превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

Уменьшение налоговой базы в отношении **одного земельного участка по выбору налогоплательщика**.

2. Для юридических лиц: Освобождаются от уплаты налога следующие организации:

1) учреждения и органы уголовно-исполнительной системы - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

5) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации - резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

8) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным ФЗ;

9) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства;
- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

31. Налог на имущество физических лиц

1 января 2015 года НК РФ пополнился новой главой 32 под названием «Налог на имущество физических лиц», а закон РФ «О налогах на имущество физических лиц» утратит силу.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами указанных субъектов Российской Федерации) и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (городов федерального значения).

Налогоплательщиками признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Если собственником имущества является несовершеннолетний ребенок, заплатить за него налог обязаны его законные представители – родители, усыновители, опекуны, попечители (письма Минфина от 18.12.2014 № 03-05-06-01/65613, ФНС от 23.10.2012 № БС-2-11/666).

Объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Кодекса признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

1. жилой дом;
2. квартира, комната;
3. гараж, машино-место;
4. единый недвижимый комплекс;
5. объект незавершенного строительства;
6. иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налогом облагают только объекты, которые соответствуют признакам недвижимого имущества. Например, не облагают налогом хозяйственные постройки – теплицы, некапитальные строения и сооружения, которые находятся на садовых участках. У таких объектов нет признаков недвижимости, их не регистрируют в ЕГРН (письмо ФНС от 23.04.2019 № БС-4-21/7747, информация ФНС от 19.02.2019, информация Минфина от 22.02.2018).

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база - это кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января.

При расчете суммы налога кадастровая стоимость уменьшается на величину налогового вычета. В главе 32 НК РФ приведены следующие значения вычетов:

- для квартиры - кадастровая стоимость 20-ти квадратных метров;
- для комнаты - кадастровая стоимость 10-ти квадратных метров;
- для дома - кадастровая стоимость 50-ти квадратных метров;
- для единого недвижимого комплекса - 1 000 000 р.

Муниципалитеты вправе без каких-либо ограничений увеличивать вычеты. Если в результате размер вычета окажется больше, чем кадастровая стоимость объекта, налоговая база станет равной нулю. Отрицательное значение базы не предусмотрено.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поэтому ставки устанавливает местное законодательство (законы городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и зависят от порядка определения налоговой базы.

Например, в Москве ставки установлены Законом г. Москвы от 19 ноября 2014 г. № 51 (в ред. от 20.11.2019 №29).

При определении базы исходя из кадастровой стоимости:

1. Для жилых домов и жилых помещений, недостроенных жилых домов, гаражей и машино-мест ставка составляет 0,1% от кадастровой стоимости. Местные власти вправе уменьшить её до 0 или увеличить данное значение, но не более чем в три раза. Также муниципалитеты могут понизить ставку до любого значения вплоть до нуля.

2. Для административно-деловых и торговых центров, нежилых помещений, используемых под офисы, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания, а также объектов с кадастровой стоимостью выше 300 млн. р. ставка составляет 2% кадастровой стоимости. Данное значение является максимально допустимым, то есть муниципальные власти могут его понизить, но не могут увеличить.

3. Для всех прочих объектов максимально допустимая ставка составляет 0,5 процентов кадастровой стоимости.

Срок уплаты налога не позднее 1 декабря следующего года.

32. Налог на имущество юридических лиц

Плательщиками налога на имущество являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками:

1. FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
2. конфедерации, национальные футбольные ассоциации, Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018".

Объекты налогообложения:

1) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению.

Не признаются объектами налогообложения:

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

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

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения;

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

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Среднегодовая стоимость имущества учитывается по остаточной стоимости.

Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости

имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

$$\text{Ср с-ть за 1 квартал} = (\text{Ост Янв} + \text{Ост Февр} + \text{Ост Мар} + \text{Ост на послед число Марта}) / n+1$$

и т.д. за полугодие, 9 мес., год.

Налог исчисляется ежеквартально. Суммы налога рассчитанные за первые три квартала, называются **авансовыми платежами** по налогу.

Расчёт авансового платежа за первые три квартала осуществляется по формуле:

$$\text{Квартальный платёж} = \text{среднегодовая стоимость имущества за конкретный квартал} * \frac{1}{4} \text{ ставки налога}$$

Годовой платёж = среднегодовая стоимость имущества * ставку налога – авансовые платежи за первые три квартала.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента.

Таблица 1. Ставки по налогу на имущество организаций в 2020 г.

Объекты	Тариф по НК РФ
Облагаемые исходя из кадастровой оценки	Не более 2%
Магистральные газопроводы и сопутствующие сооружения, введенные в строй с 1-го января 2015 г. в Якутии, Амурской или Иркутской области	0%
Объекты газодобычи и сопутствующие сооружения, введенные в строй с 1-го января 2015 г. в Якутии, Амурской или Иркутской области	
Объекты для производства и хранения гелия и сопутствующие сооружения, введенные в строй с 1-го января 2015 г. в Якутии, Амурской или Иркутской области	
Ж/д пути и сопутствующие сооружения	Не более 1,6%
Остальные облагаемые объекты	Не более 2,2%

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

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются

- первый квартал;
- полугодие;
- девять месяцев.

33. Налог на игорный бизнес

Порядок уплаты налога на игорный бизнес регламентируется статьёй 29 НК РФ.

Для целей настоящей главы используются следующие понятия:

1. игорный бизнес - предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр;

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

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;

- 3) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 4) процессинговый центр тотализатора;
- 5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;
- 6) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- 7) пункт приема ставок тотализатора;
- 8) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Центр тотализатора или букмекерской конторы - это специально оборудованное место у организатора игорного заведения, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Пункт приёма ставок – это территориально обособленная часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр заключает пари с участниками данного вида азартных игр и осуществляет представление информации о принятых ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах в процессинговый центр букмекерской конторы или процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы

Регистрация объекта налогообложения

Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки (месту нахождения) объекта налогообложения.

Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта налогообложения с выдачей свидетельства.

Заявление о регистрации объекта налогообложения должно быть представлено в налоговый орган не позднее чем **за пять дней до даты установки каждого объекта налогообложения**.

Налоговые органы обязаны в течение пяти рабочих дней с даты получения заявления выдать свидетельство о регистрации.

Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты выдачи налоговым органом свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Объект налогообложения считается выбывшим (закрытым) с даты внесения налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения.

Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки

Объект налогообложения	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах	В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по следующим налоговым ставкам
За один игровой стол	от 50 000 до 250 000 рублей	50 000 рублей
За один игровой автомат	от 3 000 до 15 000 рублей	3 000 рублей
За один процессинговый центр букмекерской конторы	от 50 000 до 250 000 рублей	50 000 рублей
За один процессинговый центр тотализатора	от 50 000 до 250 000 рублей	50 000 рублей
За один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	от 2 500 000 до 3 000 000 рублей	2 500 000 рублей
За один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	от 2 500 000 до 3 000 000 рублей	2 500 000 рублей
За один пункт приема ставок тотализатора	от 10 000 до 14 000 рублей	10 000 рублей

За один пункт приема ставок букмекерской конторы	от 10 000 до 14 000 рублей	10 000 рублей
--	----------------------------	---------------

Порядок исчисления налога:

1. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и ставки налога.

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

2. Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. При выдаче свидетельства о регистрации объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога.

При выдаче свидетельства о регистрации объекта налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога.

4. При внесении налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения, до 15-го числа текущего налогового периода (включительно) сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При внесении налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения, после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Порядок и сроки уплаты налога

Налог уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации (не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом).

34. НДФЛ: имущественные вычеты.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются физическим лицам в 2 случаях: **при продаже имущества и при приобретении имущества.**

Имущественный вычет при продаже имущества.

При продаже гражданами своего имущества у них возникает доход в виде сумм, полученных от покупателей. Большинство подобных сделок купли-продажи не подпадают под обложение НДФЛ, так как во первых, не требуют регистрации, во-вторых, заключаются между физическими лицами, которые не сообщают о них в налоговые инспекции.

Сделки, которые подлежат государственной регистрации и которые совершаются между гражданами и юридическими лицами, подпадают в поле зрения налоговых органов.

Доходы от продажи имущества **не облагаются НДФЛ у источника выплат.** Это означает, что при продаже имущества налогоплательщик – резидент получает на руки полную сумму, с которой в последствии сам должен будет рассчитать и уплатить НДФЛ (после декларации).

При продаже личного имущества необходимо определить к какой группе они относятся:

Первая группа – жилые дома, дачи, квартиры, комнаты, садовые домики и земельные участки.

Вторая группа – всё прочее имущество кроме ценных бумаг.

В случае если имущество на момент продажи находилось в собственности более 5

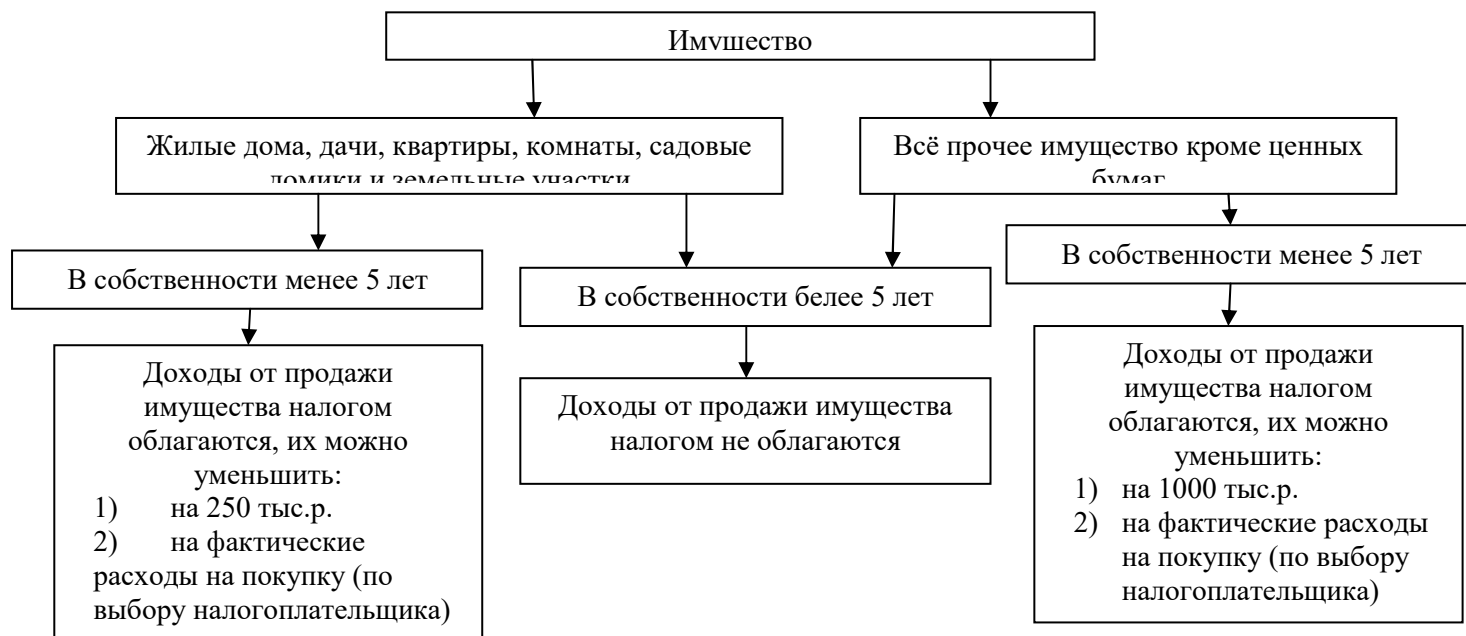
лет, то облагаемого дохода при его продаже не возникает.

В случае если имущество на момент продажи находилось в собственности менее 5 лет, то налогоплательщику предстоит выбрать один из двух вариантов имущественных вычетов:

1 вариант - фиксированный имущественный вычет в размере **1 млн.р.** (максимум), по имуществу 1 группы и **250 тыс.р.** (максимум) по имуществу 2 группы).

2 вариант – имущественный вычет в размере **фактических расходов на приобретение имущества.**

Оба выше названных варианта не могут применяться одновременно к одной группе имущества. Однако возможно применение этих двух вариантов по 2 группе имущества.



Необходимо помнить, что фиксированные вычеты предоставляются по всем продажам имущества за год, а не по каждой сделке купли-продажи.

Имущественный вычет при покупке (строительстве) имущества

Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам

Вид расходов, на который предоставляется вычет
На новое строительство или приобретение на территории РФ объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;
На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций ИП, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории РФ жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него
На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории РФ жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него

Размер имущественного налогового вычета в 2020 году

Имущественный налоговый вычет зависит от фактических расходов налогоплательщика, но ограничен следующими суммами:

- при расходах на строительство или покупку - 2 000 000 рублей;
- при приобретении имущества в кредит - 3 000 000 рублей.

35. УСН

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Плательщики – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие её в порядке установленном НК РФ.

Организации, перешедшие на УСН освобождаются от уплаты:

1. налога на прибыль (за исключением налога с доходов, полученных в виде дивидендов);
2. налога на имущество организаций;
3. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН освобождаются от уплаты:

1. НДФЛ в части доходов от предпринимательской деятельности (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам 35% и 9%);
2. налога на имущество физических лиц (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);
3. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Остальные налоги, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваются в общем порядке.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1. банки;
2. страховщики;
3. негосударственные пенсионные фонды;
4. инвестиционные фонды;
5. профессиональные участники рынка ценных бумаг;
6. ломбарды;
7. организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сула, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
8. организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
9. нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
10. казенные и бюджетные учреждения;
11. иностранные организации;
12. микрофинансовые организации;
13. частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала);
14. организации и индивидуальные предприниматели средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;
15. организации а) имеющие филиалы и (или) представительства;
16. в которых доля участия других организаций составляет более **25%**;
17. у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает **150 млн. рублей**

Порядок и условия начало и прекращения применения УСН.

Действующие организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее **31 декабря**

календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении указывается:

- выбранный объект налогообложения;
- остаточную стоимость основных средств;
- размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения (**который не должен превышать 112,5 млн.р.**).

Вновь созданная организация и **вновь зарегистрированный ИП** вправе уведомить о переходе на УСН не позднее **30 календарных дней** с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала **того квартала**, в котором:

1. если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, превысили 200 млн. р.;

2. Если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям; организации, имеющие филиалы; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров и т.д.

3. средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 чел., более чем на 30 чел.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее **15 января года**, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Объект налогообложения –

1. доходы;
2. доходы за минусом расходов по выбору плательщика.

Менять объект налогообложения можно ежегодно (с начала нового налогового периода). Для изменения ранее избранного объекта налогообложения нужно уведомить налоговый орган до 31 декабря предшествующего года. Изменять объект в течение года нельзя.

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта *налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов*.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы**, **уменьшают сумму налога** на сумму:

- обязательные взносы на пенсионное, медицинское и соцстрахование по материнству, уплаченные с начислений работникам по найму и ИП за себя при отсутствии наемных сотрудников;

- оплаченные за счет средств работодателя больничные пособия, за исключением несчастных случаев и производственных травм;
- торговый сбор;
- платежи по ДМС при определенных условиях (страховые организации должны иметь лицензии, сумма выплат работнику не может быть выше размера больничного пособия согласно ст. 7 закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога **не более чем на 50 процентов**.

Налоговая база для объекта налогообложения доходы - денежные выражения доходов.

Налоговая база для объекта налогообложения доходы минус расходы – денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов.

Таблица - Ставки

Объект налогообложения	Ставка, %	Уменьшение ставок	В случаях если доходы в налоговом периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, составили более 150 млн р., но не превысили 200 млн. р. и (или) средняя численность за отчетный (налоговый) период превысила 100 чел., но не более чем на 30 чел. предусмотрено повышение налоговых ставок:
Доходы	6%	Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.	8%
Доходы за минусом расходов	15%	Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах 5-15%.	20%

Доходы и расходы, выраженные в **иностранной валюте**, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБРФ, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Минимальный налог.

Для объекта налогообложения «доходы минус расходы» существует понятие **минимального налога**. Минимальный налог - это своеобразный нижний предел суммы налога к уплате. Он применяется, когда сумма налога по базовому расчету оказывается меньше, чем эта самая минимальная сумма, или когда по расчету расходы превышают доходы. Минимальная сумма налога составляет 1% от суммы доходов за налоговый период.

Налоговый период – календарный год.

Отчетный период – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Сумма налога определяется плательщиком самостоятельно.

36. Патентная система.

Патентную систему налогообложения (ПСН) могут применять только индивидуальные предприниматели, ведущие определенные виды деятельности (п. 1 ст. 346.43, ст. 346.44 НК РФ). Для организаций она недоступна.

Это довольно простой режим налогообложения – чуть сложнее режима для самозанятых, но все же проще, чем упрощенка, не говоря уже об общей системе налогообложения. Поэтому многие физлица, не готовые тратить много времени и сил на учетные вопросы и взаимодействие с налоговиками, а также привлекать бухгалтера, выбирают именно ПСН.

Кто имеет право применять патентную систему налогообложения НК устанавливает несколько условий для применения ПСН.

Условие 1: количество работников. ИП на патенте (в отличие от самозанятых) может нанимать работников, но их средняя численность за время действия патента не должна превышать 15 человек (п. 5 ст. 346.43 НК РФ). При подсчете учитываются и работники, и лица, нанятые по гражданско-правовым договорам (ГПД). Но если ИП заключил ГПД с самозанятым, то его в показатель средней численности включать не надо (Письмо Минфина от 20.04.2021 N 03-11-11/29573).

Условие 2: доходы и лимит ПСН. Сумма доходов от реализации, полученных от всех патентных видов деятельности с начала года, не должна быть более 60 млн. руб. Эта цифра не меняется уже несколько лет и не подлежит индексации на коэффициент-дефлятор (Письмо ФНС от 15.06.2017 N СД-4-3/11331@).

Условие 3: вид деятельности. Перечень видов деятельности, в отношении которых возможно применение ПСН, поименован в НК. Но вводится ПСН законами субъектов РФ (п. 2 ст. 346.43 НК РФ). То есть конкретные условия для применения патентного режима определяют региональные власти (подробнее – см. ниже).

При несоблюдении указанных условий ИП утрачивает право на применение патентной системы налогообложения (п. 6 ст. 346.45 НК РФ). Если захочет снова вести бизнес по тому же виду деятельности на ПСН, то перейти на патентную систему он сможет только в следующем календарном году.

Какие ограничения в отношении деятельности на ПСН вправе устанавливать субъекты РФ

Региональные власти:

- определяют виды деятельности, в отношении которых возможно применение ПСН. Причем это могут быть не все виды деятельности, поименованные в НК, а только некоторые из них;

- устанавливают потенциально возможный доход ИП, от которого считается стоимость патента (далее – ПВГД) (п. 7 ст. 346.43 НК РФ). Поэтому если ИП планирует вести ПСН-деятельность в другом регионе (не там, где он зарегистрирован как ИП), то прежде ему нужно будет изучить Закон о ПСН этого другого региона. И туда же нужно будет обращаться за патентом: в ИФНС субъекта РФ, где предприниматель собирается вести деятельность. Отметим, что ПВГД может быть установлен как по ПСН-деятельности в целом, так и в расчете на единицу физпоказателя. Например, 50 000 руб. на 1 объект стационарной торговой сети (на 1 кв. м площади сдаваемого в аренду помещения, на 1 кв. м площади стоянки и т.д.);

- могут установить ограничения для применения ПСН по физическим показателям (пп. 2.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ). К примеру, по общей площади сдаваемой в аренду (наем) недвижимости в отношении ПСН-деятельности по аренде, или по количеству транспортных средств для деятельности по перевозке пассажиров и грузов. А также по площади торгового зала или зала обслуживания посетителей при ведении розничной

торговли или при оказании услуг в сфере общепита соответственно. То есть при общем ограничении в 150 кв. м площади торгового зала региональные власти вправе ввести свое ограничение, к примеру, 100 кв. м. Но оно не может быть больше, чем ограничение, установленное НК РФ.

ПСН-деятельность: на какие виды деятельности можно получить патент в 2024

В НК РФ поименованы 80 видов ПСН-деятельности (п. 2 ст. 346.43 НК РФ). Вместе с тем, конкретный вид деятельности в НК зачастую включает в себя несколько видов деятельности в соответствии с ОКВЭД.

К примеру, как указано в НК РФ, на ПСН можно перевести услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (пп. 13 п. 2 ст. 346.43 НК РФ). Под эту формулировку подпадают сразу 3 группировки видов деятельности в соответствии с ОКВЭД («ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). ОКВЭД», утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст):

- производство прочих строительно-монтажных работ – код 43.29;
- производство электромонтажных работ – код 43.21;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха – код 43.22.

Соответственно, при ведении любого из перечисленных видов деятельности ИП вправе перейти на патентную систему (Письмо Минфина от 27.01.2021 N 03-11-11/4929). Но это при условии, что указанные виды деятельности поименованы и в региональном Законе о введении ПСН.

Есть несколько видов деятельности, при ведении которых применять патентную систему нельзя. Это прямое требование НК РФ. Среди них:

- любая оптовая торговля, в том числе осуществляемая по договорам поставки;
- розничная торговля через стационарные торговые объекты с торговым залом более 150 квадратных метров (пп. 3 п. 6 ст. 346.43 НК РФ);
- торговля лекарствами, обувью, одеждой, принадлежностями к одежде и иными изделиями из натурального меха, подлежащими обязательной маркировке (пп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ, Письма Минфина от 11.02.2021 N 03-11-11/9013, от 26.01.2021 N 03-11-11/4302);
- торговля некоторыми подакцизными товарами. Речь о легковых автомобилях, мотоциклах с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил, автомобильном бензине, дизельном топливе, моторных маслах для дизельных и/или карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонном бензине (пп. 6-10 ст. 181 НК РФ);
- услуги общепита, оказываемые через объекты с залом обслуживания посетителей более 150 квадратных метров;
- услуги по перевозке грузов и пассажиров ИП, в автопарке которого более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

Срок действия патента

Налоговым периодом при ПСН признается календарный год, либо срок, на который выдан патент, если он составляет менее года (п. 1, 2 ст. 346.49 НК РФ). А патент выдается ИП на срок от 1 до 12 месяцев включительно, но в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ). Конкретный период ИП выбирает сам: он может начинаться с 1-го числа месяца, а может с любого другого

37. Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход (НПД) – это налог, который платят самозанятые граждане со своих доходов. Изначально система налогообложения в виде НПД была введена лишь в нескольких регионах в качестве эксперимента. Сегодня же НПД действует на всей территории РФ, и ближайшие 5 лет отменять его не планируют. То есть по 31 декабря 2028

года НПД можно будет применять (ч. 2 ст. 1 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ – далее Закона N 422-ФЗ).

Налог на самозанятых граждан зависит от двух величин – суммы дохода и ставки налога.

Величина налоговой ставки зависит от того, кто заплатил самозанятому за его работу или услугу (ст. 10 Закона N 422-ФЗ):

- 4% – если самозанятому поступила оплата от физлиц;
- 6% – если деньги поступили от организаций и/или предпринимателей.

То есть самозанятому нужно точно знать, в каком качестве выступает его покупатель или заказчик – представителя организации (ИП), предпринимателя либо обычного человека.

Налоговый вычет для самозанятых

Налоговый вычет для самозанятых – это сумма в 10 000 руб., которая уменьшает налог (ч. 1 ст. 12 Закона № 422-ФЗ). Пока действует вычет, самозанятые уплачивают налог в размере:

- 3% вместо 4% – с сумм оплаты от физлиц;
- 4% вместо 6% – с доходов от организаций и ИП.

И так ежемесячно до тех пор, пока суммарно вычет не достигнет 10 000 руб.

Вычет предоставляется только один раз – с начала применения режима и до исчерпания всей его суммы.

То есть если человек, будучи самозанятым, использует весь вычет и уйдет с режима, а потом опять на него вернется, вычета уже не будет. Но если до ухода вычет был «выбран» не полностью, то после возвращения на режим остаток вычета будет предоставлен (ч. 3 ст. 12 Закона N 422-ФЗ).

При расчете налога для самозанятых ИФНС сама учитывает вычет, специально ничего высчитывать не надо (ч. 4 ст. 12 Закона N 422-ФЗ).

Пример. Как платить налог самозанятому

Человек зарегистрировался в качестве самозанятого и получил за месяц доход в размере 40 000 руб. от физических лиц. Налог с этой суммы (без налогового вычета для самозанятых) составил бы 1600 руб. (40 000 руб. x 4%). Но применяется налоговый вычет, поэтому налог составит 1200 руб. (40 000 x 3%). Сам вычет за указанный месяц равен 400 руб. (1600 руб. – 1200 руб.). Остаток неиспользованного вычета – 9600 руб. (10 000 руб. - 400 руб.). В следующем месяце при схожих обстоятельствах налог также будет уменьшен на часть вычета.

И дальше самозанятый будет платить налог на профессиональный доход в меньшей сумме (с учетом оставшегося вычета) до тех пор, пока не исчерпается вся сумма налогового вычета в размере 10 000 руб.

Налог на самозанятых граждан

Сразу скажем, налогообложение самозанятых граждан в 2024 г., как и ранее, предельно простое и комфортное. Чем и объясняется популярность этого налогового режима. Предположим, вы получили деньги за работу. И неважно как: наличными, переводом на карту либо по платежному поручению на банковский счет. Тогда в приложении «Мой налог» вы формируете на сумму дохода чек. Сведения о ваших доходах из этих чеков попадают к налоговикам. Они высчитывают общую сумму доходов за месяц и определяют налог.

Налог уплачивается по итогам каждого месяца. Не позднее 12-го числа следующего месяца в вашем приложении «Мой налог» появляется уведомление с суммой налога и всеми необходимыми реквизитами. Заплатить налог надо не позднее 28-го числа. Если расчетная сумма налога составит менее 100 руб., то заплатить его можно будет вместе с налогом за следующий месяц (ч. 1, 2, 3, 6 ст. 11 Закона N 422-ФЗ).

38. ЕСХН.

ЕСХН — единый сельскохозяйственный налог.

Это налоговый режим для производителей, которые работают в растениеводстве, животноводстве, лесном и сельском хозяйствах. Этот режим освобождает ИП и компании от уплаты нескольких налогов:

1. Налога на прибыль. Исключение — налог на дивиденды и некоторые виды долговых обязательств для ООО.
2. НДС для ИП.
3. Налога на имущество, которое используется в сельскохозяйственном бизнесе.

Кто может работать на ЕСХН

Для работы на ЕСХН организации и ИП должны соответствовать таким требованиям:
Перечень сельскохозяйственной продукции

1. Заниматься производством, переработкой и реализацией сельхозпродукции. Ключевое слово — производство. Если покупаете малину у фермера и делаете из нее варенье, перейти на ЕСХН не получится.

2. Доля доходов от реализации своей сельхозпродукции, продуктов ее первичной переработки и от оказания другим производителям в сельском хозяйстве вспомогательных услуг должна быть не меньше 70%.

Для рыбохозяйств есть дополнительное условие: должны быть собственные или зафрахтованные рыбопромысловые суда, а средняя численность работников меньше 300 человек.

Кто может и не может работать на ЕСХН

А это список организаций и ИП, кому закон запрещает работать на ЕСХН:

1. Производители подакцизных товаров, например этилового спирта или табака.
2. Представители игорного бизнеса.
3. Казенные, автономные и бюджетные учреждения.

Если простым языком, то так: собираете малину, делаете варенье и продаете — можно работать на ЕСХН. Просто покупаете малину и делаете из нее варенье — нельзя работать на ЕСХН.

Как платить ЕСХН

Налог считают по такой формуле:

• $ЕСХН = \text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога}$

Налоговая база — это доходы минус расходы и убытки прошлых лет.

ст. 346.6 НК РФ — налоговая база

В расчете налога ничего сложного нет. Сложно определить, какие доходы и расходы можно учитывать. В налоговом кодексе есть полный список доходов и расходов.

ст. 346.5 НК РФ — порядок определения доходов и расходов

В доходах для ЕСХН учитывают те же поступления, что и для налога на прибыль:

1. Выручку от продажи товаров, работ или услуг.
2. Внереализационные доходы. Например, проценты, полученные по займам, пени и штрафы, уплаченные контрагентами за нарушение договоров, дивиденды.

Доходы можно уменьшить на убытки прошлых лет.

Как расходы можно учесть затраты:

1. На зарплату сотрудников.
2. Покупку товаров и материалов, например семян, рассады, удобрений.
3. ГСМ — бензин, газ, дизель, смазочные материалы, тормозные и охлаждающие жидкости.
4. Покупку и ремонт основных средств — недвижимости, оборудования, техники.
5. Аренду.
6. Рекламу.
7. Коммунальные и транспортные услуги.
8. Налоги и взносы.

Расходы учитывают после оплаты. Зарплату — на дату выплаты работникам, налоги — на дату перечисления в бюджет. Стоимость основных средств и нематериальных активов

списывают равномерно в течение года покупки. Минимальный срок списания расходов на земельные участки — семь лет.

Ставка налога. Максимально — 6%. Регионы могут снижать ее вплоть до 0% для всех или некоторых категорий налогоплательщиков. В Кемеровской области плательщики ЕСХН в 2023 году платят налог по ставке 4%, в 2024 будут платить 5%, а в Московской области до 31 декабря 2026 года будет действовать нулевая ставка. Предпринимателям и компаниям из Подмоскovie не нужно платить налог — только сдавать декларацию.

Пониженные ставки ЕСХН в регионах

Когда платить

ЕСХН платят дважды в год:

1. Не позднее 28 июля текущего года — аванс за первое полугодие.
2. Не позднее 28 марта следующего года — налог за истекший год. За 2023 год крайний срок уплаты — 28.03.2024.

Налог и авансы перечисляют в составе единого налогового платежа. Перед уплатой аванса надо подать в налоговую уведомление о его сумме. В 2023 году аванс можно перечислить отдельной платежкой без уведомления.

39. НДСЛ: социальные вычеты.

Виды социальных налоговых вычетов определены п.1 ст. 219 Налогового кодекса РФ:

1. социальный налоговый вычет на благотворительные цели;
2. социальный налоговый вычет на обучение;
3. социальный налоговый вычет на лечение;
4. социальный налоговый вычет на пенсионное обеспечение - уплату расходов по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию и (или) добровольному страхованию жизни;
5. социальный налоговый вычет на накопительную пенсию – добровольную уплату взносов на накопительную пенсию.

Рассмотрим особенности каждого из этих видов социальных налоговых вычетов

1. **Вычет на благотворительные цели** в виде денежной помощи благотворительным организациям, организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения и т.д. - предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного им в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Для получения социального налогового вычета на благотворительные цели к налоговой декларации необходимо приложить следующие документы:

- платежные документы (например, квитанции к приходному ордеру),
- письма организаций с просьбой оказать благотворительную помощь,
- справку по форме 2-НДСЛ за соответствующий налоговый период.

Социальный налоговый вычет на обучение.

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

1. собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);
2. обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
3. обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
4. обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;
5. обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется только при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа,

который подтверждает его статус как учебного заведения.

Социальный налоговый вычет на обучение предоставляется в размере фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более:

- 1. 120 тыс.р. за календарный год** на самого налогоплательщика или его брата и сестру в возрасте до 24 лет (если брат и сестра учатся на дневной форме обучения).
- 2. 50 тыс.р. за календарный год** на каждого ребёнка в общей сумме на двоих родителей, уплаченных за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на очной форме обучения.

Сумма расходов, превышающая указанные нормативы на будущий год не переносится.

Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей

Социальный налоговый вычет на лечение.

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счет собственных средств:

1. услуги по своему лечению;
2. услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет;
3. медикаменты, назначенные налогоплательщику или его супругу (супруге), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет лечащим врачом и приобретенные за счет собственных средств;
4. страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика, договорам страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет.

Максимальная сумма вычета на лечение ограничена 120 тыс.р. за календарный год, за исключением случаев, когда вид лечения включён в особый перечень дорогостоящих видов лечения.

Все произведённые расходы должны быть документально подтверждены.

Социальный налоговый вычет по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам добровольного пенсионного страхования.

Виды вычетов по взносам

Вид взноса	В чью пользу может осуществляться уплата страховых взносов
По договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных с негосударственными пенсионными фондами	самого работника; членов его семьи и (или) близких родственников (супруга, родителей и детей, в том числе усыновленных, дедушек, бабушек и внуков, братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством).
По договорам добровольного пенсионного страхования, заключённых со страховыми организациями	самого работника; супруга (в том числе, вдовы, вдовца, родителей, в том числе усыновителей, детей-инвалидов, в том числе усыновленных, находящихся под опекой).
По договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются со страховой организацией на срок не менее пяти лет	самого работника; супруга(в том числе вдовы, вдовца, родителей, в том числе усыновителей, детей, в том числе усыновленных, находящихся под опекой).

Заключать такие договоры и платить по ним взносы можно не только в свою пользу, но и в пользу супруга (супруги), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой (попечительством)).

Общий предельный размер всех социальных налоговых вычетов (за исключением расходов на обучение детей, за исключением расходов на дорогостоящее лечение), в

совокупности не может превышать 120 тыс.р. за налоговый период.

В отличие от стандартных вычетов, которые предоставляются по месту основной работы, социальные налоговые вычеты предоставляются только налоговыми органами после подачи гражданами налоговой декларации за истекший календарный год.

Реализовать свое право на возврат налога в связи с получением социального налогового вычета налогоплательщик может не позднее 3 лет с момента уплаты НДФЛ за налоговый период, когда им были произведены социальные расходы. Этот срок отведен п. 7 ст. 78 Налогового кодекса на зачет или возврат излишне уплаченного налога.

Если какие либо социальные налоговые вычеты не могут быть использованы в календарном году (например из-за ограничения по размеру), то неиспользованные суммы не могут быть перенесены на следующий год.

40. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Страховые взносы — это платежи, которые формируют фонд выплат застрахованным лицам при наступлении страхового случая. Обязательства по их осуществлению лежат на:

– Работодателях. Они делают взносы за сотрудников, оформленных по трудовому договору по всем видам обязательного страхования. Базой для расчета суммы страхового платежа служит доход наемного работника до налогов, уменьшенный на сумму необлагаемых выплат.

– Если сотрудник привлечен к работе на условиях гражданско-правового договора, авторского заказа, издательского договора, работодатель делает взносы по пенсионному и медицинскому страхованию.

– Индивидуальных предпринимателях. Делают страховые взносы за себя по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию. Размер платежа — фиксированная величина, не зависящая от доходов ИП. Ее устанавливает правительство сроком на год с дальнейшим пересмотром. Если ИП привлекает к работе наемный персонал, то делает за него взносы как работодатель.

– Лицах с частной практикой (адвокаты, нотариусы и т. д.). Они вносят обязательные взносы за себя в рамках медицинского страхования.

Виды обязательных страховых взносов

Страховые взносы — это базис, который создает финансовую защиту для граждан, оказавшихся в трудной ситуации из-за травм, несчастных случаев и т. п. Они делятся на несколько групп:

– Взносы на пенсионное страхование — они формируют фонд финансовой поддержки для россиян при выходе на пенсию. На 2022 год это 22%.

– Социальное страхование — больничные и декретные отпуска предполагают выплаты сотрудникам, их делает работодатель, но не из собственных средств, а из фонда соцстрахования, который формируется за счет обязательных взносов, величина которых на 2022 год установлена на уровне 2,9%.

– Медицинское страхование — сформированный фонд служит источником средств, за счет которых покрывают затраты на медицинские обследования и лечение, компенсации подлежат только те услуги, которые предусмотрены полисом обязательного медицинского страхования, и только в тех медицинских учреждениях, которые в нем указаны. На 2022 год величина взноса установлена на уровне 5,1%.

– Защита от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на рабочем месте — взносы в этот фонд формируют пул средств для покрытия медицинских расходов в случае получения травм на производстве. Расчет ведется в диапазоне от 0,2% до 8,5% — в зависимости от выполняемой работы. Каждому виду деятельности присваивается класс риска, определяющий величину страхового платежа.

Для некоторых категорий работодателей и других плательщиков страховых взносов действуют пониженные тарифы. К ним относят предприятия с численностью сотрудников

более 250 человек, занимающиеся поставками продуктов питания; IT-организации; команды «Сколково»; благотворительные структуры, использующие УСН, и так далее.

База для расчета взносов

База для расчета величины страхового взноса — зарплата и другие поступления, такие как:

- премии;
- материальная помощь, превышающая 4 000 рублей в год на одного сотрудника;
- компенсация неиспользованных дней отпуска;
- отпускные.

При расчете взноса не учитывают:

– пособия по временной нетрудоспособности/безработице, полученные от государства;

- материальную помощь в пределах 4 000 рублей за год;
- выплаты в случае чрезвычайной ситуации, смерти члена семьи, рождения ребенка;
- другие компенсационные выплаты.

Как часто нужно платить

Расчет страховых взносов ведется ежемесячно в разрезе каждого сотрудника. Вносить платежи необходимо до 15 числа месяца, который идет за расчетным. За каждый день просрочки платежа начисляется пеня, поэтому делать взносы позже установленного срока не рекомендуется. Вносить обязательные страховые платежи можно раньше 15-го числа. Если эта дата выпадает на нерабочий день, можно сместить взнос на первый рабочий день, следующий за 15-м числом. Это не будет считаться нарушением.

Для каждого вида страховых взносов оформляется свой платежный документ.

Ответственность за неуплату взносов

Неуплата страховых взносов влечет за собой административную, налоговую и в некоторых случаях уголовную ответственность. Работодатель, который не вносит обязательные платежи за своих сотрудников, может быть подвергнут штрафам, взысканию недоимки, принудительным работам и даже лишению свободы.

Чаще всего используются инструменты налоговой ответственности, которая наступает при неуплате или неполной уплате взносов из-за занижения базы для их расчета. За каждый день просрочки начисляется пеня. В дополнение к этому налагается штраф в размере 20% от невнесенной суммы. Штраф может быть увеличен до 40%, если будет доказано, что взносы не были сделаны преднамеренно.

Уголовная ответственность наступает при подаче заведомо ложных сведений, которые повлекли за собой неуплату взносов в особо крупном размере.

Как законно не платить страховые взносы

Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, могут быть освобождены от страховых взносов временно, если они не работают по таким причинам:

- прохождение военной службы;
- уход за ребенком в возрасте до полутора лет;
- опека над инвалидом первой группы, пенсионеров в возрасте более 80 лет, ребенком с инвалидностью;
- нет возможности для трудоустройства в месте, куда переехали с супругом-военнослужащим, иностранным дипломатическим представителем, консулом РФ.

В любом из описанных выше случаев необходимо подать заявление в налоговый орган вместе с документом, который подтверждает право на временное освобождение от уплаты страховых взносов. Нулевой доход не считается законным основанием для невнесения обязательных взносов.

По общему правилу на 2024 г. действуют следующие размеры единого тарифа по страховым взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ с выплат работникам (п. 3 ст. 425 НК РФ).

Размер тарифа	Примечание
---------------	------------

Размер тарифа	Примечание
30%	По этой ставке взносы начисляются в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов
15,1%	Этот тариф применяется при начислении взносов на сумму свыше установленной единой предельной величины базы

Налоговым кодексом предусмотрен не только общий тариф страховых взносов, а также дополнительные и пониженные тарифы страховых взносов.

Критерии оценивания квалификационного экзамена.

Дать ответы на теоретические вопросы.

Обучающийся получает оценку «5»:

- раскрывает экономическую суть понятий и категорий, их взаимосвязь;
- в целом понимает цель задания и проблему;
- последовательно и грамотно отвечает на вопрос;
- самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы;

- хорошо понимает, свободно и профессионально использует терминологию;
- дает определения бухгалтерским терминам;
- свободно составляет корреспонденцию счетов без использования Плана счетов бухгалтерского учета;

- умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал.

Обучающийся получает оценку «4»:

- раскрывает экономическую суть и понятие категорий, их взаимосвязь;
- в целом понимает цель задания и проблему;
- понимает и профессионально использует терминологию;
- самостоятельно и при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы;
- не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах.

Обучающийся получает оценку «3»:

- допускает ошибки при раскрытии экономической сути понятий и категорий;
- не дает определения бухгалтерским терминам, но использует их при ответе;
- проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками

Обучающийся получает оценку «2»:

- не раскрыта экономическая суть понятий и категорий;
- не понимает задание;
- слабо владеет экономической терминологией;
- не может составить корреспонденцию счетов, используя План счетов бухгалтерского учета.