

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)

А.М. ИСУПОВ

НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева» в качестве учебного пособия для обучающихся по основной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

САМАРА
Издательство Самарского университета
2020

УДК 336.22(075)

ББК 65.261.4я7

И915

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. Л. В. И в а н е н к о,
д-р экон. наук, проф. Е. Н. К о р о л е в а

Исупов, Андрей Михайлович

И915 **Налоги в системе государственного регулирования экономики:**
учебное пособие / *А.М. Исупов.* – Самара: Издательство
Самарского университета, 2020. – 84 с.

ISBN 978-5-7883-1540-9

Разработано в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления «Государственное и муниципальное управление».

Предназначено для углубленных знаний по дисциплине «Государственное регулирование экономики» бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

Подготовлено на кафедре государственного и муниципального управления.

УДК 336.22(075)

ББК 65.261.4я7

ISBN 978-5-7883-1540-9

© Самарский университет, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Сущность и функции налогов	5
2. Роль налогов в формировании финансов государства.....	8
3. Нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации	10
4. Принципы налогообложения	12
5. Налоги, сборы, страховые взносы	18
6. Элементы налогообложения	20
7. Виды налогов и сборов	24
8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	27
9. Система налогов и сборов в Российской Федерации.....	28
10. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	31
11. Налог на прибыль организаций	37
12. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	41
13. Транспортный налог	44
14. Налог на имущество организаций	48
15. Земельный налог	58
16. Патентная система налогообложения	65
17. Налог на профессиональный доход.....	72
18. Ответственность за нарушения налогового законодательства	75
Библиографический список.....	78

Введение

В общей системе государственного регулирования экономики особое место принадлежит налогам. Это сложная социально-экономическая категория, отражающая динамику определенной сферы экономических отношений между государством, структурами местного самоуправления с производителями товаров и услуг – юридическими и физическими лицами, получающими доходы и владеющими имуществом. Налогообложение находится на стыке всех социально-политических и экономических интересов общества.

Налоги выступают как финансовая категория, характеризующая особые экономические отношения, которые проявляются в форме денежных потоков, формирующих централизованные (общегосударственные и муниципальные) фонды финансовых ресурсов: бюджеты всех уровней, пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования и другие.

Функции налогов активно используются государством для разработки и реализации налоговой политики, которая представляет собой систему мер государства по целенаправленному использованию налогообложения в интересах решения задач социально-экономического развития общества.

Эффективная налоговая политика выступает одной из важнейших составных частей общей экономической политики государства. Она во многом определяет ее успех, поскольку является важнейшим комплексным рычагом государственного регулирования экономики.

Через налоговую политику государство реализует основные макро- и микроэкономические пропорции социально-экономического развития, инвестиционной и инновационной стратегии, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, ускоренного развития приоритетных отраслей.

Данное учебное пособие может быть полезным не только для студентов направления «Государственное и муниципальное управление», но и всем, интересующимся таким важным направлением государственного регулирования экономики, как бюджетно-налоговая политика.

1. Сущность и функции налогов

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты. Как часть распределительных отношений общества, налоги всегда отражают закономерности производства. Смена общественно-экономических формаций, изменения функций и роли государства влияют на конкретные формы налоговых изъятий. При феодализме доминировали различного рода натуральные сборы и повинности населения. С расширением функций феодального государства, образованием централизованных государств постепенно возрастает роль денежных налогов в формировании государственной казны.

В широком смысле под *налогом* понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж.

В современной литературе о налогах приводится большое количество различного рода определений налогов. При этом во всех определениях неизменно подчеркивается, что налог – *платеж обязательный*. Другими словами, платежи, которые не являются для плательщиков обязательными, не относятся к налоговым. К налогам не относятся любые добровольные выплаты, взносы, отчисления.

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются *безвозмездно*, т.е. их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи. Таким образом, к налогам не следует относить платежи, обязанность по уплате которых возникает в связи с заключением плательщиками с государством, государственными органами либо иными представителями государства каких-либо договоров.

К налогам также не относятся платежи обязательного характера, взимаемые в качестве каких-либо санкций, например, штрафы, а также различного рода компенсационные выплаты (например, выплаты по возмещению нанесенного ущерба).

В экономическом смысле налоги представляют собой способ перераспределения новой стоимости – национального дохода. При перераспределении национального дохода налоги обеспечивают государственную власть частью новой стоимости в денежной форме. Процесс принудительного отчуждения части национального дохода имеет одностороннюю направленность от налогоплательщика к государству.

Налоговые отношения как часть финансовых отношений находятся в постоянном изменении.

Экономическая сущность налога проявляется через его функции. Каждая из выполняемых налогом функций имеет внутренние свойства, признаки и черты данной экономической категории. Тем самым она показывает, каким образом реализуется предназначение конкретного налога как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов в обществе.

Выделяют три важнейшие функции налогов:

- 1) фискальную (финансирование государственных расходов);
- 2) регулируемую или распределительную (государственное регулирование экономики);
- 3) социальную (поддержание социального равновесия в обществе путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними).

Все функции взаимосвязаны, взаимозависимы и в своем проявлении представляют собой единое целое. Разграничение функций налога носит в значительной мере условный характер, поскольку они осуществляются одновременно.

Основная функция налогов – фискальная состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами. Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете и внебюджетных фондах.

Регулирующая функция налогов находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение экономических субъектов – физических и юридических лиц. Государство может устанавливать разные условия налогообложения для различных категорий налогоплательщиков, для осуществления одних и тех же видов деятельности

на отдельных территориях. Конкретные условия налогообложения могут либо способствовать, либо препятствовать концентрации производства и капитала, повышать или сдерживать экономическую активность в отдельные периоды. Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса, они могут способствовать расширению производства в отдельных отраслях или тормозить его. Размеры налогов часто определяют не только уровень оплаты труда, но и его формы. От налогов зависит соотношение между издержками производства и ценами товаров и услуг.

Влияние условий налогообложения на различные сферы экономической и социальной жизни чрезвычайно разнообразны. Налоги традиционно используются как средство демографической политики: различные государства с помощью налоговых льгот пытаются либо стимулировать, либо сдерживать рост населения. Во многих странах налоги рассматриваются как средство привлечения капитала в отсталые и низкоразвитые регионы.

В отдельных изданиях по налогам можно встретить упоминание о такой функции налогов, как социальная, которая реализуется посредством неравного налогообложения разных сумм доходов. На наш взгляд, в этом случае правомерно говорить все же о регулирующей функции налогов. В России также традиционно распространено утверждение о наличии у налогов контрольной функции. Однако ни один автор не может объяснить, каким образом обязательные платежи что-либо контролируют сами по себе. Контроль над налогообложением, а отчасти и за распределением средств осуществляют не сами налоги, а налоговые органы.

2. Роль налогов в формировании финансов государства

Для каждой общественно-экономической формации характерна присущая ей система государственных доходов, обусловленная уровнем развития товарно-денежных отношений, способом производства, природой и функциями государства.

С момента своего возникновения государственные доходы претерпели значительную эволюцию. Различного рода натуральные повинности и сборы существовали с древнейших времен, а с развитием товарно-денежных отношений постепенно уступали место денежным налогам и сборам. Наряду с налоговыми доходами к государственным доходам относятся государственный кредит (государственные займы), доходы от использования государственного имущества (от его продажи) и другие виды доходов.

Современные бюджетные системы включают бюджеты центрального правительства, региональных органов и органов местного самоуправления. *Государственные доходы формируются главным образом за счет налогов.*

Основная форма мобилизации налоговых поступлений в большинстве развивающихся стран – косвенные налоги. По мере развития промышленности и торговли происходит расширение сферы косвенного налогообложения товаров местного производства. Важную роль играют таможенные пошлины. Наиболее значительна доля поступлений по таможенным пошлинам в бюджетах наименее развитых и небольших странах, а также в странах – экспортерах сырья. В промышленно развитых странах доля поступлений от таможенных пошлин составляет в среднем около 5% бюджетных поступлений. У нефтедобывающих стран вывозные таможенные пошлины являются одним из основных источников государственных доходов. Наряду с усилением косвенного налогообложения большое значение приобрели прямые налоги, прежде всего налоги на доходы.

Налоги выступают главной формой мобилизации государственных доходов в странах с рыночной экономикой. В бюджетах центральных правительств они составляют от 70 до 90% всех до-

ходов, в местных бюджетах доля налоговых доходов обычно составляет около половины. За счет налогов и сборов, перераспределяемых через государственный бюджет, формируется часть финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий.

Доля национального дохода, перераспределяемого через систему налогов и сборов, зависит от задач и функций государства. В тех странах, где государство особенно активно осуществляет социальную политику (скандинавские страны, Франция, Германия и др.), доля огосударствляемого национального дохода, как правило, выше. На общий размер налоговых изъятий и их долю в национальном доходе значительно влияют такие факторы, как милитаризация, формы и методы государственного вмешательства в экономику, размеры государственной собственности.

3. Нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации

Налоговые отношения могут существовать только при наличии соответствующего законодательного или другого нормативного акта, т.е. в форме правовых отношений. *Основное содержание налогового правоотношения* – одностороннее обязательство налогоплательщика внести в государственный бюджет определенную денежную сумму.

Субъектами налоговых правоотношений являются налоговые и иные государственные органы, налогоплательщики (юридические и физические лица), а также представители налогоплательщиков, налоговые агенты и иные лица, обязанности которых установлены налоговым законодательством.

Источники налогового права – это официально определенные внешние формы, в которых содержатся нормы, регулирующие отношения, возникающие в процессе налогообложения. Иерархически выстроенная по юридической силе система источников налогового права выглядит следующим образом:

- 1) Конституция РФ;
- 2) Специальное налоговое законодательство:
 - а) федеральное законодательство о налогах и сборах, включающее Налоговый кодекс РФ (ч. I была принята в 1998 г. и вступила в силу с 1 января 1999 г., ч. II – с 1 января 2001 г.), а также иные федеральные законы о налогах и сборах;
 - б) региональное законодательство о налогах и сборах;
 - в) нормативные правовые акты, принятые представительными органами местного самоуправления;
- 3) общее налоговое законодательство (иные ФЗ, содержащие нормы налогового права, например, БК, УК, ТК и др.);
- 4) подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с обложением налогами и сборами:
 - а) акты органов общей компетенции: указы президента, постановления правительства, подзаконные нормативные правовые акты по вопросам обложения налогами и сборами, принятые орга-

нами исполнительной власти субъектов РФ, а также исполнительными органами местного самоуправления;

б) акты органов специальной компетенции: ведомственные подзаконные нормативные акты по вопросам, связанным с налогообложением и взиманием сборов, издание которых прямо предусмотрено Налоговым кодексом РФ, например, приказы ФНС, инструкции ФНС и Минфина РФ;

5) решения Конституционного Суда РФ;

б) нормы международного права и международные договоры РФ.

4. Принципы налогообложения

Под *принципами налогообложения* понимаются основные исходные положения системы налогообложения. Впервые принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом, который считал основными принципами налогообложения *справедливость, определенность, удобство* для налогоплательщика и *экономию* на издержках налогообложения. Эти классические принципы были сформулированы Смитом в вышедшей в 1776 г. книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» следующим образом:

«Подданные государства должны по возможности соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа – все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица. Там, где этого нет, каждое лицо, облагаемое данным налогом, отдается в большей или меньшей степени во власть сборщика налогов. Очевидная справедливость и польза этих положений обращали на себя большее или меньшее внимание всех народов» (Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэргиз, 1935. Т. 2. С. 341-343).

В современных условиях правильно организованная налоговая система должна отвечать следующим основным принципам:

- 1) налоговое законодательство должно быть стабильно;
- 2) взаимоотношения налогоплательщиков и государства должны носить правовой характер;
- 3) тяжесть налогового бремени должна равномерно распределяться между категориями налогоплательщиков и внутри этих категорий;
- 4) взимаемые налоги должны быть соразмерны доходам налогоплательщиков;
- 5) способы и время взимания налогов должны быть удобны для налогоплательщика;

- б) равенство налогоплательщиков перед законом;
- 7) издержки по сбору налогов должны быть минимальны;
- 8) нейтральность налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности;
- 9) доступность и открытость информации по налогообложению;
- 10) соблюдение налоговой тайны.

Рассмотрим кратко содержание этих основных принципов.

1. Под стабильностью налогового законодательства понимается *неизменность норм и правил*, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года. Не меньшее значение имеет и стабильность налогового законодательства в течение ряда лет, т.е. реформы и изменения существенного характера не могут проводиться каждый год. Всеми крупными инвесторами в мире нестабильность налогового законодательства рассматривается как основание для отнесения страны (или территории) к зонам, не благоприятным для инвестирования и предпринимательства.

Пересмотр норм налогового законодательства во всех развитых странах осуществляется в соответствии с действующими процедурами по утверждению законов. В большинстве стран изменение норм налогового права невозможно не только в текущем финансовом году, но и в году наступающем. Во всех странах действуют нормы, в соответствии с которыми обязательно должен существовать длительный период между моментом принятия каких-либо налоговых изменений и моментом вступления их в силу.

2. Правовой характер взаимоотношений государства и налогоплательщиков может существовать только в странах, где невозможно издание актов правового характера в сфере налогообложения отдельными государственными учреждениями. В правовом государстве все взаимоотношения налогоплательщиков и государства могут регулироваться только законами.

Правительство имеет право лишь предлагать какие-либо изменения, но силу закона эти изменения могут принимать лишь после их утверждения высшим законодательным органом. Принцип правовых взаимоотношений предполагает также *взаимную ответственность сторон* в сфере налогового права.

3. Принцип распределения тяжести налогового бремени не является жестким при построении налоговой системы, но его несоблюдение или частые грубые нарушения приводят к такому тяжелому последствию, как массовое уклонение от уплаты налогов. Добиться равенства, справедливости и научной обоснованности в распределении налогового бремени не удавалось и не удастся ни одному государству в мире. Вероятно, никто и никогда не создаст налоговую систему, которая подходила бы для всех налогоплательщиков и всеми гражданами страны воспринималась как справедливая. Но законодатель любой страны должен стремиться к тому, чтобы не допустить значительной неравномерности в распределении тяжести налогового бремени по разным категориям налогоплательщиков, различающихся по социальному составу, роду занятий, месту жительства и т.д., а также не допустить разного уровня налогообложения лиц с приблизительно равными доходами. Пропорциональность изымаемых с помощью налогов доходов разных категорий населения не должна быть обязательной целью законодателя, тем не менее значительные диспропорции являются нежелательными.

Грубейшее нарушение принципа равномерности распределения тяжести налогового бремени – *уклонение от уплаты налогов*. Распространение массовых уклонений от уплаты налогов свидетельствует об отсутствии контроля государства за сферой налогообложения.

4. Принцип соразмерности взимаемых налогов с доходами налогоплательщиков заключается не только в том, что после уплаты налога у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в отдельные периоды, а именно в период внесения налоговых платежей, последние *не должны превышать уровня текущих поступлений*. В противном случае возникает возможность массовых банкротств, обусловленных налоговым фактором.

5. Соблюдение принципа создания максимальных удобств для налогоплательщиков – важная задача государства, стремящегося к экономическому росту. Удобства налогоплательщика – это не только установление сроков внесения налоговых платежей, возможности получения отсрочек и рассрочек, но и понятность

норм и правил налогового законодательства. Доступность норм и правил налогового законодательства для всех категорий налогоплательщиков является целью законодателей во всех странах мира, однако, ни в одной стране эту цель нельзя считать достигнутой.

6. Принцип равенства налогоплательщиков перед законом неуклонно соблюдается в подавляющем большинстве развитых стран и практически всегда нарушается в бедных странах. Под равенством налогоплательщиков понимаются их общие и равные права и ответственность в сфере налогообложения. Ни для кого не должны предусматриваться такие права или ответственность, которые не могли бы быть распространены на других. Нарушение принципа равенства налогоплательщика перед законом проявляется в *налоговой дискриминации*, которая может выражаться по половому, расовому, национальному, сословному, возрастному или иным признакам.

К наиболее грубым проявлениям налоговой дискриминации относятся индивидуальные налоговые льготы, т.е. какие-либо преимущества, предоставляемые не категории налогоплательщиков, а определенному лицу или определенным лицам. Запреты на предоставление индивидуальных льгот содержатся в законодательстве подавляющего большинства стран.

7. Принцип сведения к минимуму издержек по сбору налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства, иначе называемый принципом *рентабельности* налоговых мероприятий, выражается в том, что не все поступления по налогам должны использоваться для сбора налогов. Подобная ситуация нередко возникала в истории в сфере налогообложения отдельных видов недвижимого имущества, где расходы государства на разработку и заполнение документации, обмеры, обсчеты, аэрофото съемки, перерасчеты, в сочетании с многочисленными льготами для широкого круга категорий налогоплательщиков, приводили к тому, что сумма налоговых поступлений была меньше осуществленных затрат. С большими издержками связаны, как правило, все вновь вводимые налоги, а также существенные изменения, требующие замены старых форм отчетности.

8. Принцип нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности не противоречит регулирующей функции налогов. Условия налогообложения влияют

на принятие решений в экономике наряду с такими факторами, как стоимость сырья, издержки по оплате труда, уровень процентных ставок, темпы инфляции.

Оправданным является использование налогов для стимулирования притока капитала в передовые отрасли промышленности, создания благоприятных условий для национальных производителей товаров и услуг, для сдерживания перенаселения столиц или сверхкрупных городов, снижения потребления промышленными предприятиями энергетических и природных ресурсов. Налоги могут быть эффективным средством предотвращения переноса на территорию страны вредных производств и притока низкокачественных товаров. *При этом налоги не должны влиять на формы предпринимательской деятельности и поведение граждан в тех случаях, когда в таком влиянии нет смысла.* Приобретение оборудования, сырья, материалов, иностранной валюты, привлечение кредитов, создание новых предприятий, подразделений, филиалов, учреждение различного рода объединений, ассоциаций и фондов, – все эти действия предприятия должны осуществлять на основе целей и задач повышения эффективности, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства.

К основным *последствиям* нарушения принципа нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности относятся: *искажение данных* и материалов государственной *статистики*, резкое увеличение доли мнимых сделок. Получая незначительные суммы от регистрации новых юридических лиц, государство теряет колоссальные налоговые поступления, а также возможности по эффективному регулированию предпринимательской деятельности в стране.

9. К числу основных принципов построения цивилизованной налоговой системы можно отнести также принцип доступности и открытости информации по налогообложению, а также информации о расходовании средств налогоплательщиков. Открытость и доступность информации по всем вопросам налогообложения представляет самый жесткий принцип, он должен выполняться неукоснительно. Суть его в том, что не должно существовать ни одного документа по вопросам налогообложения, который был бы недоступен любому налогоплательщику. Применение этого прин-

ципа на практике означает обязанность налоговых органов предоставлять любую информацию по вопросам регламентации налоговой сферы любому лицу, пожелавшему ее получить. Открытость и доступность информации может ограничиваться лишь областью правил по контролю за взиманием налогов и отдельными данными о поступлениях по определенным категориям налогоплательщиков и по отдельным территориям и регионам.

10. Принцип соблюдения налоговой тайны является обязательным для налоговых органов правового государства.

5. Налоги, сборы, страховые взносы

В соответствии с п. 1 ст. 8 НК РФ под *налогом* понимается «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Приведенное определение позволяет сформулировать основные признаки налога, оно указывает на обязательность и индивидуальную безвозмездность платежа, учитывает его форму (денежную) и указывает на цели его взимания.

В соответствии с п. 2 ст. 8 НК РФ под *сбором* понимается «обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)».

Законодатель называет сбор *взносом* в отличие от налога, который назван платежом. В этом подчеркивается разовый характер сбора. Законодатель не устанавливает обязательность *денежной формы* данного взноса.

Этот взнос является *обязательным*, т.е. имущественные отношения, связанные со сборами, основываются *не на равенстве сторон, а на властном подчинении* одной стороны (плательщика) другой (государству). Необходимость внесения сбора определяется волей государственной власти независимо от волеизъявления потенциальных плательщиков сборов.

Уплата сбора представляет собой *одно из условий совершения* в отношении плательщика сбора государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами, должностными лицами *юридически значимых действий*. Уплата сбора дает плательщику право требовать от государствен-

ных органов (органов местного самоуправления, иных должностных органов, должностных лиц) совершения определенных действий.

Приведенное в п. 2 ст. 8 НК РФ определение *не содержит указания на цель* взимания сбора. Если налог может взиматься только в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, то при взимании сборов могут преследоваться и иные цели (например, финансовое обеспечение деятельности отдельного государственного органа).

Под *страховыми взносами* понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

6. Элементы налогообложения

Элементами налогообложения следует считать отдельные нормы законодательства, правила, процедуры, категории, понятия, которые в совокупности определяют условия обложения налогом.

Для всех видов налогов установлены *обязательные* элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщики не отнесены НК РФ к «элементам налогообложения», но они так же, как и обязательные элементы налогообложения, должны быть определены в актах законодательства о налоге для того, чтобы налог считался установленным.

В соответствии с п. 1 ст. 38 НК РФ *объектами налогообложения* могут являться «операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога».

Для того чтобы считаться объектом обложения, объект должен соответствовать двум условиям: 1) он должен иметь либо стоимостную, либо количественную, либо физическую характеристики; 2) с наличием этого объекта у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах должно связывать возникновение обязанности по уплате налогов.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, при этом в статьях 38-42 НК РФ устанавливается значение отдельных общих понятий и терминов.

Для целей обложения налогами на имущество под *имуществом* понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ.

Для целей обложения налогами операций по реализации товаров (работ, услуг) устанавливается значение следующих понятий (категорий); товар, работа, услуга; реализация товаров (работ, услуг).

Для целей налогообложения налогами на доходы в НК РФ установлены принципы определения доходов, а также приводятся определения дивидендов и процентов.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения по федеральным, региональным и местным налогам устанавливаются НК РФ.

Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. *Индивидуальные предприниматели* исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином России и ФНС РФ.

Остальные налогоплательщики-*физические лица* – исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций данных об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК РФ. В случаях, указанных в НК, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных НК. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъ-

ектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК.

Под *налоговым периодом* понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких *отчетных периодов*, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Обязанность по исчислению налога может быть возложена на *налогоплательщика, налоговый орган, налогового агента*.

НК РФ устанавливает общее правило, в соответствии с которым налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В соответствии с законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации обязанность по исчислению суммы конкретного налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

В случае если обязанность по исчислению налога возложена на налоговый орган, последний не позднее 30 дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику *налоговое уведомление*. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК.

При уплате налога и сбора с *нарушением срока уплаты* налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает *пени*.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами,

кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Конкретный порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу. Порядок уплаты *федеральных* налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты *региональных* и *местных* налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Аналогичные правила применяются также в отношении порядка уплаты сборов.

7. Виды налогов и сборов

Всю совокупность платежей налогового характера можно подразделить на группы (классифицировать) по определенным критериям и признакам.

Для выявления особенностей отдельных видов налогообложения используются следующие классификационные критерии и признаки налоговых платежей:

- а) по плательщикам;
- б) по объектам обложения;
- в) по компетенции властей в сфере установления и введения налогов и сборов;
- г) по целевой направленности;
- д) периодические и разовые налоги;
- е) регулярные и чрезвычайные налоги.

В зависимости от *плательщиков* все налоги можно подразделить на три группы:

- налоги, уплачиваемые физическими лицами;
- налоги, уплачиваемые юридическими лицами;
- налоги, уплачиваемые физическими и юридическими лицами.

В зависимости от *объекта обложения* налоги подразделяются на следующие основные группы:

- налоги на доходы;
- налоги на имущество;
- налоги на реализацию товаров (работ, услуг).

По компетенции властей в сфере установления и введения налогов и сборов налоги можно подразделить на взимаемые на всей территории государства и взимаемые только на определенных территориях.

В Российской Федерации установлена трехуровневая налоговая система. Налоги и сборы подразделяются на: федеральные, региональные и местные (ст. 13 НК РФ).

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации

(НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, налог на наследование или дарение, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина).

Региональные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ и вводятся в действие в соответствии с НК РФ, законами субъектов РФ. Эти налоги обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ (налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог).

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся специальными нормативными правовыми актами представительного органа местного самоуправления. Сфера действия местных налогов и сборов – подведомственная соответствующему органу местного самоуправления территория (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Законодательным органам субъектов РФ и представительным органам местного самоуправления предоставлено право определять только следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты, а также формы отчетности соответственно по региональным и местным налогам. Кроме того, законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком по региональным налогам, а законодательные (представительные) органы местного самоуправления могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком по местным налогам. Все остальные элементы налогообложения могут устанавливаться только НК РФ. Не могут устанавливаться региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

По критерию использования налоговых поступлений *по целевой направленности* налоги и сборы подразделяются на общие и целевые.

К общим относятся налоги и сборы, не предназначенные для финансирования какого-либо конкретного расхода.

К *целевым* относятся налоги и сборы, поступления по которым могут быть использованы только для финансирования конкретных расходов.

В литературе по налогообложению, а также в налоговых законодательствах отдельных государств используется деление налогов на *прямые* и *косвенные*. Такое деление используется на протяжении почти трех столетий.

Разделение налогов на *прямые* и *косвенные* обычно осуществляется на основе критерия *перелагаемости* налогового бремени.

В разряд прямых налогов включают налоги и сборы, объектом обложения которыми являются доходы и имущество налогоплательщиков, а все остальные налоги относят к разряду косвенных. К перелагаемым косвенным налогам относится НДС.

8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются (ст. 9 НК РФ):

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;
- 3) ФНС РФ и его подразделения в Российской Федерации (налоговые органы);
- 4) Таможенные органы РФ;
- 5) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (далее – сборщики налогов и сборов);
- 6) органы государственных внебюджетных фондов.

9. Система налогов и сборов в Российской Федерации

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК);
- 2) акцизы (гл. 22 НК);
- 3) налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК);
- 4) налог на прибыль организаций (гл. 25 НК);
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК);
- 6) водный налог (гл. 25.2 НК);
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК);
- 8) государственная пошлина (гл. 25.3 НК).

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций (гл. 30 НК);
- 2) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК);
- 3) транспортный налог (гл. 28 НК).

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог (гл. 31 НК);
- 2) налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК);
- 3) торговый сбор (гл. 33 НК).

В городском округе с внутригородским делением полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению, введению в действие и прекращению действия местных налогов на территориях внутригородских районов осуществляются представительными органами городского округа с внутригородским делением либо представительными органами соответствующих внутригородских районов согласно закону субъекта Российской Федерации о разграничении полномочий между органами местного самоуправления городского округа с внутригородским делением и органами местного самоуправления внутригородских районов. Они устанавливают налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

В Российской Федерации НК устанавливаются *страховые взносы, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации*. К ним относятся страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование и обязательное медицинское страхование (гл. 34 НК).

Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, *производящие выплаты* и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные

управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (плательщики, *не производящие выплаты* и иные вознаграждения физическим лицам).

Налоговым Кодексом РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, определяются порядок установления таких налогов, порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 26.1 НК);

2) упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК);

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК);

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК);

5) патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК).

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;

- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;

- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

- особенности определения налоговой базы;

- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

10. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС – федеральный налог, который с 1 января 2001 г. взимается на основании гл. 21 НК.

Относится к косвенным налогам, которые устанавливаются в виде надбавок к цене товаров или к тарифам на услуги и не зависят от доходов налогоплательщика. Производители и продавцы товаров и услуг продают их по ценам с учетом надбавки, которую передают государству в виде налога.

Налогоплательщиками являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Постановка на учет в качестве налогоплательщика осуществляется в соответствии со ст. 83 и 84 НК, т.е. в течение 10 дней после государственной регистрации. В указанный срок налогоплательщики должны подать заявления:

- организации – в налоговый орган по месту нахождения;
- предприниматели – в налоговый орган по месту жительства.

Объектом обложения НДС являются:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- 2) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели *имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика*, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций

или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Здесь учитываются 2 аспекта:

1) право на освобождение зависит только от величины выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), а не от величины всей налоговой базы. Как известно, налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. В данном случае имеется в виду такая налоговая база, как сумма выручки от реализации товаров, работ и услуг (точнее, налоговой базой является в соответствии со ст. 154 НК стоимость этих товаров, работ и услуг, исчисленная исходя из цен в соответствии со ст. 40 НК, с учетом акцизов, но без включения в нее НДС, налога на реализацию горюче-смазочных материалов и налога с продаж). Для определения права на освобождение от уплаты НДС не берется в расчет стоимость товаров (работ, услуг) при передаче товаров для собственных нужд, а также стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления;

2) сумма выручки за 3 предшествующих календарных месяца не должна превышать 2 млн. руб. в совокупности, т.е. не обязательно, чтобы месячная сумма выручки не превышала установленного лимита.

Освобождение производится на 12 последовательных календарных месяцев. После этого надо документально подтвердить, что в течение года сумма выручки за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 млн. руб.

Пример 1. Организация получила освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2017 г. по 31 марта 2018 г. В этот период была получена выручка:

За апрель 2017 г. – 350000 руб.

За май 2017 г. – 290000 руб.

Июнь – 320000 руб.

Июль – 330000 руб.

Август – 380000 руб.

Сентябрь – 250000 руб.

Октябрь – 670000 руб.

Ноябрь – 690000 руб.

Декабрь 2017 г. – 660000 руб.

Январь 2018 г. – 230000 руб.

Февраль 2018 г. – 270000 руб.

Март 2018 г. – 400000 руб.

Выручка за каждые 3 последовательных календарных месяца периода освобождения составила:

Апрель-июнь 2017 г. – 960000 руб.

Июль-сентябрь 2017 г. – 960000 руб.

Октябрь-декабрь 2017 г. – 2020000 руб.

Январь-март 2018 г. – 900000 руб.

Как видим, в октябре-декабре 2017 г. выручка превысила ограничение, т.е. теряется право на освобождение от уплаты НДС.

Право утрачивается с 1-го числа месяца, в котором возникло превышение (с 1 декабря 2017 г.), и до окончания периода освобождения не возобновляется. Сумма НДС за месяц, в котором имело место превышение, восстанавливается, т.е. уплачивается в бюджет.

Если по окончании периода освобождения налогоплательщик не представит документы, подтверждающие соответствующий размер выручки, сумма НДС подлежит восстановлению к уплате в бюджет с взысканием штрафов и пени.

Пример 2. Воспользуемся данными примера 1. Организация обнаружила превышение выручки над установленным лимитом за октябрь-декабрь 2017 г. Превышение возникло в декабре 2017 г. окт. + нояб. = 1360000 руб., окт. + нояб. + дек. = 1360000 + 660000 = 2020000 руб.

С 1 декабря 2017 г. организация утрачивает право на освобождение, начисляет НДС и уплачивает в бюджет. В январе-марте 2018 г. организация уже не может воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС, несмотря на то, что размер выручки не превышает ограничение: $230000 + 270000 + 400000 = 900000$ руб. Организация уплачивает НДС в общем порядке.

Для всех плательщиков НДС *налоговым периодом* является квартал.

Не подлежат налогообложению:

1) сдача в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;

2) услуги медицинских учреждений, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

3) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях;

4) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси);

5) ритуальные услуги;

6) почтовые марки (за исключением коллекционных марок), маркированные открытки и маркированные конверты и др. согласно ст. 149 НК.

Общая сумма НДС *исчисляется* по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения, налоговые органы имеют право исчислять суммы НДС, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

При реализации товаров налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога.

Сумма НДС в соответствии со ст. 164 НК исчисляется по каждому виду товаров, работ, услуг по *ставкам* 0%, 10%, 18% (с 2019 г. стало 20%), *10/110, *18/118.

Например, по ставке 10% облагаются:

1) продовольственные товары: скот и птица в живом весе, мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, хлеб и хлебобулочные изделия, крупы, мука, рыба живая, овощи, сахар, зерно;

2) товары для детей – обувь, одежда, тетради, игрушки.

Расчетные ставки *10/110 и *18/118 нужны для выемки сумм НДС по приобретенным товарам, цена реализации которых включает в себя НДС.

Налогообложение производится по ставке 0% также в ограниченном количестве случаев. Это реализация драгоценных металлов налогоплательщиками Государственному фонду драгоцен-

ных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центральному банку России, банкам, реализация товаров на экспорт (кроме нефти и газа), работы и услуги, связанные с такой реализацией и т.д.

Остальные товары облагаются по ставке 18% (с 2019 г. – 20%).

В соответствии со ст. 168 НК не позднее 5 дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю соответствующий счет-фактуру. Счет-фактура – это документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению (ст. 169 НК). Счет-фактура – важнейший инструмент налогового контроля. Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов, книги покупок и книги продаж.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 5) наименование поставляемых товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;
- 6) количество товаров (работ, услуг);
- 7) цена за единицу измерения;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество без НДС;
- 9) налоговая ставка;
- 10) сумма НДС, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг);
- 11) стоимость всего количества поставляемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы НДС.

Счет-фактура подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет подписывается предпринимателем с указанием

реквизитов свидетельства о государственной регистрации предпринимателя.

При исчислении НДС определяются как бы две итоговые суммы налога. Сначала определяют сумму начисленного НДС, иными словами, это НДС с выручки. Затем уменьшают полученную сумму начисленного НДС на сумму налоговых вычетов и получают сумму налога, подлежащего к уплате в бюджет.

Суммы НДС, подлежащие вычету, определяются в соответствии со статьями 171 и 172 НК.

Суммы НДС, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), подлежат вычету при условии принятия ценностей к учету, их фактической оплаты или наличия счета-фактуры с выделенной отдельной строкой суммой налога. Если величина НДС, начисленная по объектам налогообложения, превышает величину налоговых вычетов, то полученная разница причитается к уплате в бюджет. Если, наоборот, сумма налоговых вычетов превышает НДС, начисленный по объектам налогообложения, то получается НДС к возмещению из бюджета в данный налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет = сумма налога, исчисленная исходя из налоговой базы и ставки 10% или 18% (20%) – сумма налоговых вычетов.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. В эти же сроки в налоговые органы по месту учета представляется налоговая декларация.

Порядок возмещения НДС определяется ст. 176 НК.

В случае, когда сумма налоговых вычетов превышает начисленную сумму НДС, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику после проведения камеральной проверки. Сумма налога к возмещению может быть использована на уплату налогов, пени, штрафов, подлежащих зачислению в тот же бюджет (НДС – в федеральный).

Сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по письменному заявлению. Возврат сумм осуществляется органами федерального казначейства в течение пяти дней после получения решения налогового органа.

11. Налог на прибыль организаций

Этот федеральный налог, взимается согласно гл. 25 НК с 2009 г.

Налогоплательщиками являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, упрощенную систему налогообложения, уплачивающие налог на игорный бизнес, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения является прибыль, которая равняется доходу, уменьшенному на величину произведенных расходов. Доход равен доходам от реализации + внереализационные доходы. Расходы подразделяются на расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы.

Не является объектом налогообложения прибыль организаций, являющихся производителями сельскохозяйственной продукции, от реализации указанной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продукции ее переработки (зерно – хлеб).

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров и имущественных прав (ст. 249 НК);

2) внереализационные доходы (ст. 250 НК).

Доходы от реализации определяются как выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

К внереализационным доходам относятся:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- от сдачи имущества в аренду;
- в виде безвозмездно полученного имущества;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации и т.д.

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы;
- на оплату труда;
- амортизация;
- прочие расходы.

Например, материальные расходы – сырье, материалы, топливо, инструменты.

Расходы на оплату труда – все начисления работникам в денежной и натуральной форме, надбавки, премии и т.д.

Амортизируемое имущество – это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.

Далее перечислены основные статьи НК, которые разъясняют порядок определения различных расходов.

Ст. 258. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп.

Ст. 259. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Ст. 260. Расходы на ремонт основных средств.

Ст. 261. Расходы на освоение природных ресурсов.

Ст. 262. Расходы на НИОКР.

Ст. 263. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.

Ст. 264. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Ст. 265. Внереализационные расходы, например, на организацию выпуска собственных ценных бумаг, на услуги банков, убытки прошлых лет, потери от простоев, от пожаров, стихийных бедствий и др.

Ст. 266. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Ст. 267. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Ст. 268. Особенности определения расходов при реализации товаров.

Ст. 269. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Ст. 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Это суммы, которые выплачиваются за счет собственных средств организации, суммы, превышающие нормативы по нормируемым расходам, например, плата за сверх нормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.

Налоговой базой по данному налогу признается денежное выражение прибыли или доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговая ставка, применяемая в большинстве случаев, равняется 20% от прибыли. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18% зачисляется в бюджеты субъектов РФ. По решению представительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации ставка может уменьшаться до 13,5% (12,5% в 2017-2020 годах).

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. *Отчетные периоды* – 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев календарного года.

Организации исчисляют авансовые платежи ежемесячно или ежеквартально, а налог на прибыль по окончании года.

Соответственно *сроки уплаты* налога и авансовых платежей будут следующие:

- уплата налога – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- уплата квартальных авансовых платежей – не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

- уплата ежемесячных авансовых платежей – не позднее 28 числа каждого месяца.

Налогоплательщики представляют *налоговые декларации* не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в срок не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ – федеральный налог, действует в соответствии с гл. 26 НК РФ с 1 января 2002 г. взамен трех действовавших ранее налогов (1 – плата за пользование недрами, 2 – отчисления на восстановление материально-сырьевой базы, 3 – акцизы на нефть).

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения по данному налогу являются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации (нефть, газ, торф, руды, подземные минеральные воды, каменный уголь).

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых.

При добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налогообложение производится по адвалорным и твердым налоговым ставкам. *Ставки налога*, в частности, составляют:

- 3,8 процента при добыче калийных солей;
- 4,0 процента при добыче торфа;
- 4,8 процента – руды черных металлов;
- 7,5 процента при добыче минеральных вод;
- 42 руб. за 1 тонну добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- 35 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья;

- 919 рублей за 1 тонну добытой нефти обезвоженной, обесолонной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти.

Так, НДС по нефти = количество добытой нефти * (919 * Кц) – Дм;

Кц ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261:

$$Кц = (Ц - 15) * Р / 261,$$

где Ц – средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель; Р – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации.

Средний за истекший налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Дм – показатель, характеризующий особенности добычи нефти, определяется по формуле согласно ст. 342.5 НК.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр,

предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Российской Федерации, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщиков возникает, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Транспортный налог

Налог введен с 1 января 2003 года. Поскольку налог является региональным, то он устанавливается главой 28 части 2 Налогового Кодекса РФ и Законом Самарской области от 06.11.2002 года № 86-ГД (с изменениями от 11.07.18 г. № 57- ГД) и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ, в данном случае, Самарской области. Законом субъекта РФ определяются налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы.

Налогоплательщиками являются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования ФЗ № 110 от 24.07.2002 года, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

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

Не являются объектом налогообложения:

- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 Квт), полученные через органы соцзащиты населения;

- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, для перевозки птицы, удоб-

рений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом и т.д. согласно ст. 358 НК.

Налоговая база определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК).

Налоговым периодом является календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки (ст. 361) устанавливаются законами субъектов РФ.

Ставки налога по закону «О транспортном налоге на территории Самарской области» на 2018 г. установлены в следующих размерах.

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой л.с.):

до 100 л.с. (до 73,55 квт.) включительно – 16 руб.;

свыше 100 л.с. до 120 л.с. – 24 руб.;

свыше 120 л.с. до 150 л.с. – 33 руб.;

свыше 150 л.с. до 200 л.с. – 43 руб.;

свыше 200 л.с. до 250 л.с. – 75 руб.;

свыше 250 л.с. – 150 руб.

Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой л.с.): до 20 л.с. включительно – 10 руб.;

свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно – 20 руб.;

свыше 35 л.с. – 50 руб.

Автобусы с мощностью двигателя (с каждой л.с.):

до 200 л.с. включительно – 31 руб.;

свыше 200 л.с. – 85 руб.

Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой л.с.):

до 100 л.с. включительно – 24 руб.;

свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 40 руб.;

свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно – 50 руб.;

свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно – 65 руб.;

свыше 250 л.с. – 85 руб.

Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (тракторы) – 25 руб. с каждой лошадиной силы.

Самолеты, вертолеты, имеющие двигатели (не реактивные, например, турбовинтовые) – 24 руб. с каждой лошадиной силы.

Самолеты, имеющие реактивные двигатели – 115 руб. с каждого килограмма силы тяги и т.д. (ст. 2 Закона Самарской области № 86-ГД).

Авансовый платеж производится налогоплательщиками, являющимися организациями в срок не позднее тридцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками авансовыми платежами по месту нахождения транспортного средства.

Сумма налога, подлежащая уплате по налоговой декларации, *уплачивается* в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщиками-физическими лицами, уплата осуществляется на основании налоговых уведомлений в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода налогоплательщики-физические лица вправе уплатить сумму налога с учетом фактического срока, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщике.

Рассчитывается налог в соответствии со ст. 362 НК РФ.

Налогоплательщики-организации *исчисляют* суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента, указанного в пункте 2 настоящей статьи.

Налоговая декларация организациями представляется не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате по налоговой декларации, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период и суммой налога, исчисленной по итогам предыдущего отчетного периода и уплачивается в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается через кредитные учреждения и поступает на единый бюджетный счет областного бюджета.

Льготы по налогу определены ст. 4 вышеназванного закона Самарской области.

Например, налогоплательщики, являющиеся пенсионерами, уплачивают транспортный налог по одной второй ставки.

От уплаты налога освобождаются:

а) воины интернационалисты, военнослужащие, проходившие службу в Закавказье, Прибалтике, Таджикистане, в условиях чрезвычайного положения и при вооруженных конфликтах;

б) граждане, подвергшиеся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

в) инвалиды и ветераны ВОВ;

г) Герои СССР и РФ;

д) инвалиды всех категорий;

е) общественные организации инвалидов;

ж) предприятия автомобильного транспорта, содержащие автоколонны войскового типа;

з) организации-резиденты особой экономической зоны промышленно-производственного типа, расположенной на территории Самарской области на десять лет со дня постановки на учет в регистрирующих органах транспортного средства, используемого для обеспечения деятельности на территории особой экономической зоны промышленно-производственного типа, в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением водных и воздушных транспортных средств и т.д.

Льгота представляется только по одному транспортному средству из нескольких категорий на основании справок и удостоверений.

14. Налог на имущество организаций

Главой 30 Налогового кодекса РФ и Законом Самарской области № 98-ГД от 25.11.2003 г. (с изменениями от 12.04.2018 г.) «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» с 01.01.2004 г. вместо ранее действовавшего налога на имущество предприятий введен региональный налог – налог на имущество организаций.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных 30-й главой, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками (ст. 373 НК РФ) признаются:

организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются:

- движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

- имущество, полученное по концессионному соглашению.

Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются находящиеся на

территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

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 Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

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

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

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

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных

с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества определяется без учета таких затрат.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Уполномоченные органы и специализированные организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об инвентаризационной стоимости каждого такого объекта, находящегося на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации) в отношении:

- имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;
- имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;
- имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации)

Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с главой 30 НК РФ.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база, определяемая как среднегодовая стоимость имущества, уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоводных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов.

Положение настоящего пункта не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 1 января 2010 года.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента, за исключением налоговых ставок, в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. По ним устанавливаются следующие налоговые ставки:

- 1) 0,9 процента – в 2016 году;
- 2) 1,2 процента – в 2017 году;
- 3) 1,5 процента – в 2018 году;
- 4) 1,8 процента – в 2019 году;
- 5) 2,0 процента – в 2020 году и последующие годы.

Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливается в размере 2,0 процента.

Согласно ст. 381 гл. 30 НК РФ *освобождаются от налогообложения*:

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- 2) религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- 4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных

иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

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

6) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

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

8) имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;

9) организации, за исключением организаций, указанных в пункте 22 настоящей статьи – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации-резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

10) организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

11) организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

12) организации – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации-участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества и т.д.

Согласно ст. 4 и 4.1 Закона Самарской области *от уплаты налога освобождаются* следующие категории налогоплательщиков:

1) организации, осуществляющие инвестиционную деятельность на территории Самарской области по приоритетным видам экономической деятельности – в отношении имущества, созданного, реконструированного, модернизированного и (или) приобретенного в ходе реализации инвестиционного проекта (в том числе поступившего в виде вклада в уставный (складочный) капитал организации) и предназначенного для его реализации;

2) организации – собственники арендных жилых домов, созданных в результате строительства (реконструкции) или приобретенных для использования в качестве арендных жилых домов;

3) благотворительные организации, имеющие статус «благотворительная организация в Самарской области»;

4) религиозные организации;

5) жилищно-строительные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, товарищества собственников жилья;

6) организации со среднесписочной численностью работающих не менее 800 человек, использующие труд инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников за налоговый и (или) отчетный периоды составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов – в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров, работ и услуг;

7) организации, производящие летательные аппараты, включая космические, и входящие в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в группу 30.30;

8) организации, осуществляющие научные исследования и разработки в области естественных и технических наук и произво-

дящие летательные аппараты, включая космические, и входящие в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в группы 72.19 и 30.30;

9) казенные предприятия, осуществляющие эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования;

10) управляющие компании технопарков – в отношении имущества, относящегося к специализированному имущественному комплексу технопарков Самарской области и используемого при реализации деятельности по развитию и функционированию технопарков в соответствии с Законом Самарской области «О государственной поддержке инновационной деятельности на территории Самарской области»;

11) организации, осуществляющие перевозки пассажиров метрополитеном – в отношении имущества, используемого для осуществления основного вида деятельности указанных организаций;

12) управляющие компании агропромышленных парков, имеющих статус агропромышленных парков Самарской области, присвоенный в порядке, утвержденном Правительством Самарской области – в отношении недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации, созданного и используемого для функционирования агропромышленного парка, имеющего статус агропромышленного парка Самарской области (в том числе внеплощадочных объектов инженерных сетей и коммуникаций агропромышленного парка, имеющего статус агропромышленного парка Самарской области);

13) организации-резиденты территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильного муниципального образования Самарской области (моногорода);

14) организации, на балансе которых в качестве основных средств учитываются стадионы для проведения в 2018 году в Российской Федерации чемпионата мира по футболу вместимостью не менее 44 000 зрительских мест – в отношении указанных объектов недвижимости.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу (ст. 382 НК).

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

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

Сумма авансового платежа по налогу в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

Налог и авансовые платежи по налогу *подлежат уплате* налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Уплата авансовых платежей производится не позднее 35 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную как разницу от произведения налоговой ставки и налоговой базы и суммами авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в течение налогового периода, в срок

не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) *налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу*.

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

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

15. Земельный налог

Земельный налог является *местным* налогом и устанавливается гл. 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, например, по г.о. Самара – это Постановление Самарской городской Думы от 24.11.2005 г. № 188 (с изменениями от 16.03.2017 г.).

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы.

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

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

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

Не признаются объектом налогообложения:

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

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

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые нахо-

дящимися 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 Российской Федерации.

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

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налогоплательщики-физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом и не являющегося предпринимателем, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые инспекции органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним и органами муниципальных образований.

Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади одного 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 Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом 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, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание.

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.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и по г. о. Самара они установлены на 2018 год в следующих размерах:

1) 0,45 процента в отношении земельных участков, занятых гаражами и автостоянками для долговременного хранения индивидуального автотранспорта;

2) 0,3 процента в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства;

3) 0,3 процента в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

4) 0,3 процента в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

5) 0,2 процента в отношении земельных участков, занятых стадионами, предоставленных организациям, проводящим физкультурно-оздоровительные, спортивно-массовые мероприятия и входящим в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в группировку по коду 94.99 с дополнительным видом деятельности по коду 93.19;

6) 0,3 процента в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

7) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Освобождаются от налогообложения в пределах суммы по уплате налога в отношении одного земельного участка в размере не более 600 кв. м, не используемого для осуществления предпринимательской деятельности, по каждому из следующих видов использования земель: индивидуальная жилая застройка, личное подсобное хозяйство, садоводство, огородничество или животноводство, а также дачное хозяйство; в отношении одного земельного участка в размере не более 24 кв. м, занятого гаражом, и в отношении одного земельного участка в размере не более 18 кв. м, занятого хозяйственной кладовой, не используе-

мых для осуществления предпринимательской деятельности, следующие категории граждан:

1) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;

2) инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

3) инвалиды с детства;

4) инвалиды боевых действий;

5) физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

6) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

7) пенсионеры;

8) граждане, имеющие на иждивении троих или более детей в возрасте до 18 лет;

9) граждане, имеющие на иждивении ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет.

Кроме того, освобождены от уплаты земельного налога органы местного самоуправления городского округа Самара, отраслевые (функциональные) органы Администрации городского округа Самара, органы местного самоуправления внутригородских районов городского округа Самара – в отношении земельных участков, используемых ими для выполнения возложенных на них функций.

Освобождены от уплаты земельного налога ветераны Великой Отечественной войны и инвалиды Великой Отечественной войны в отношении земельных участков, не используемых для осуществления предпринимательской деятельности.

Освобождаются от уплаты земельного налога организации (кроме банков и иных финансовых организаций) и физические лица, инвестиционные проекты которых включены в Реестр инве-

стиционных проектов городского округа Самара после 1 января 2017 года, в отношении земельных участков, используемых для реализации инвестиционных проектов, сроком на 5 лет, начиная с очередного налогового периода, следующего после налогового периода, в котором было заключено инвестиционное соглашение.

При исключении инвестиционного проекта из Реестра инвестиционных проектов городского округа Самара до его завершения применение налоговой льготы прекращается.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговую льготу, представляют в налоговый орган следующие документы для подтверждения права налогоплательщика на налоговую льготу:

- уведомление о включении инвестиционного проекта в Реестр инвестиционных проектов городского округа Самара;
- копию инвестиционного соглашения между Администрацией городского округа Самара и субъектом инвестиционной деятельности.

Льготы по налогу предоставляются также согласно ст. 395 НК РФ.

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

Налогоплательщики-организации *исчисляют сумму налога* (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Налогоплательщики-физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, *исчисляют сумму налога* (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности.

Сумма налога (сумма авансовых платежей по налогу), подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами – не предпринимателями, *исчисляется* налоговыми органами.

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

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал *исчисляют суммы авансовых платежей* по

налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог и авансовые платежи по налогу на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей следующие: налогоплательщики-физические лица уплачивают земельный налог единым платежом без уплаты авансовых платежей не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации уплачивают три авансовых платежа: в срок до 1 мая, до 1 августа и до 1 ноября текущего налогового периода, которые исчисляются как произведение соответствующей налоговой базы и одной четвертой налоговой ставки.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, определяется как разница между процентной долей налоговой базы по соответствующей налоговой ставке и суммой уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей и уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, за исключением налогоплательщиков-физических лиц.

Налогоплательщики-организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

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

16. Патентная система налогообложения

Устанавливается гл. 26.5 НК, вводится в действие в соответствии с НК, законами субъектов Российской Федерации, применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации. В Самарской области – это Закон Самарской области от 27.11.2012 г. № 117-ГД (с изменениями от 13.02.2017 г.) «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области».

Специальный налоговый режим в виде патентной системы налогообложения был введен с 2013 года, предусмотрен только для налогообложения микробизнеса и построен на принципах вмененного дохода.

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

Патентная система налогообложения на территории Самарской области применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, в том числе:
 - 19.1) сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, для долгосрочного проживания (подгруппа ОКВЭД 2 68.20.1);
 - 19.2) сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, для временного проживания, в том числе для гостиниц, отелей, мотелей, пансионатов, домов отдыха, гостевых домов, домов для приезжих, туристических лагерей и баз, кемпингов, прочих мест для временного проживания (класс ОКВЭД 2 55);
 - 19.3) сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (класс ОКВЭД 2 55, подгруппа ОКВЭД 2 68.20.2);
 - 19.4) сдача в аренду земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (группа ОКВЭД 2 68.20);
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных,

ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;

26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;

27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

28) проведение занятий по физической культуре и спорту;

29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

30) услуги платных туалетов;

31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;
- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, в том числе:
 - 46.1) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, за исключением развозной и разносной розничной торговли;
 - 46.2) розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, в части развозной и разносной розничной торговли;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- 48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- 49) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;
- 50) производство кожи и изделий из кожи;
- 51) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, не древесных лесных ресурсов и лекарственных растений;

- 52) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
- 53) производство молочной продукции;
- 54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
- 55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- 56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
- 57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- 58) деятельность по письменному и устному переводу;
- 59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- 60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;
- 61) резка, обработка и отделка камня для памятников;
- 62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- 63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн. рублей.

Максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подле-

жит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате: налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость.

Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие добровольно на патентную систему налогообложения.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является *патент* на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения.

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода установлены Законом Самарской области разные по разным видам предпринимательской деятельности. Например, на территории г. о. Самара:

1) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 1 – 8, 13 – 18, 20 – 22, 24 – 31, 34 – 37, 40 – 44, 49 – 52, 54, 56, 57, 59 – в размере 204 000 рублей;

2) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 46.1 – в размере 21 600 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту и т.д.

Также в Законе установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на территории других городских округов и муниципальных районов Самарской области.

Налоговым периодом признается календарный год или срок, на который выдан патент (меньше года).

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики производят *уплату налога* по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на срок до шести месяцев – в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется.

17. Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход – это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет. Пока он вводится в четырех регионах России: Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан, но в 2020 г. будет введен еще в ряде регионов, в том числе в Самарской области.

Налог на профессиональный доход – это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. На него можно перейти добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые перейдут на новый специальный налоговый режим (самозанятые), смогут платить с доходов от самостоятельной деятельности только налог по льготной ставке – 4 или 6%. Это позволит легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность.

Новый спецрежим могут применять физлица и индивидуальные предприниматели (самозанятые), у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- они получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;
- ведут деятельность в регионе проведения эксперимента: Москве, Московской или Калужской областях, Республике Татарстан, а также других субъектах Российской Федерации, например, в Самарской области;
- при ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор;
- не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам;

- вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».

Налог на профессиональный доход можно платить и при осуществлении других видов деятельности, если соблюдаются все условия, предусмотренные Федеральным законом от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ.

Налог на профессиональный доход можно платить, только пока сумма дохода нарастающим итогом в течение года не превысит 2,4 млн руб.

Ограничения по сумме месячного дохода нет. Сумма дохода контролируется в приложении «Мой налог». После того, как доход превысит указанный лимит, налогоплательщик должен будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения.

Физические лица без статуса ИП должны будут платить налог на доходы физических лиц. Индивидуальные предприниматели смогут подать уведомление о применении подходящего спецрежима и платить налоги по предусмотренным им ставкам и правилам.

С начала следующего года можно будет снова платить налог на профессиональный доход. Но для этого нужно соблюсти формальности: пройти регистрацию и отказаться от применения других спецрежимов, если они используются индивидуальным предпринимателем.

Налоговая ставка зависит от того, кто перечислил деньги налогоплательщику налога на профессиональный доход. Покупателя нужно указать это при формировании чека в приложении «Мой налог». Учет налоговых ставок и расчет суммы налога к уплате происходит автоматически. Все произведенные начисления и предварительную сумму налога к уплате можно увидеть в приложении в любое время в течение месяца.

Налоговый режим будет действовать в течение 10 лет. В этот период ставки налога не изменятся.

Особенности применения специального налогового режима заключаются в следующем.

Физические лица не уплачивают налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход.

Индивидуальные предприниматели не уплачивают:

- налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход;
- налог на добавленную стоимость, за исключением НДС при ввозе товаров на территорию России;
- фиксированные страховые взносы.

Индивидуальные предприниматели, которые зарегистрировались в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход, не уплачивают фиксированные страховые взносы. На других специальных налоговых режимах страховые взносы нужно платить даже при отсутствии дохода.

При отсутствии дохода в течение налогового периода нет никаких обязательных, минимальных или фиксированных платежей. При этом налогоплательщики налога на профессиональный доход являются участниками системы обязательного медицинского страхования и могут получать бесплатную медицинскую помощь.

18. Ответственность за нарушения налогового законодательства

В главе 16 НК РФ рассмотрены виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. В таблице 1 приведены основные из них.

Таблица 1. Виды нарушений и ответственность за их совершение

Состав правонарушения	Ответственность по НК РФ	Ответственность должностных лиц по КоАП РФ
Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов		
Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	10 тыс. руб.	от 500 до 1000 руб.
Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб.	от 2000 до 3000 руб.
Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета	5% неуплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб.	от 300 до 500 руб.

Продолжение табл. 1

<p>Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия) - умышленно</p>	<p>20% неуплаченных сумм налога (сбора, страховых взносов) 40% неуплаченных сумм налога (сбора, страховых взносов)</p>	
<p>Неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом</p>	<p>20% суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению</p>	
<p>Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах</p>	<p>200 руб. за каждый непредставленный документ</p>	<p>от 100 до 300 руб. – для граждан, от 300 до 500 руб – для должностных лиц</p>
<p>Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения в течение одного налогового периода</p>	<p>10 тыс. руб.</p>	<p>от 5000 до 10000 руб. (за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности)</p>

Пени за просрочку уплаты (перечисления) налогов и сборов	
Ст. 75 НК РФ Уплата налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки	<p>За каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога по ставке:</p> <p>1) для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей – 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ;</p> <p>2) для организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) – 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ; - за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – 1/300 ставки рефинансирования ЦБ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки рефинансирования ЦБ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2014. № 31. Ст. 4398.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 31 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

6. О налоге на имущество организаций на территории Самарской области: Закон Самарской области от 25 ноября 2003 года № 98-ГД. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/945008564>. Загл. с экрана.

7. О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет: Закон Самарской области от 7 ноября 2005 года № 187-ГД. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/945012242>. Загл. с экрана.

8. О ставках налога на игорный бизнес на территории Самарской области: Закон Самарской области от 13 октября 1998 года № 25-ГД. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/945003522>. Загл. с экрана.

9. О транспортном налоге на территории Самарской области: Закон Самарской области от 06 ноября 2002 года № 86-ГД. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/945007290>. Загл. с экрана.

10. Об установлении единой даты начала применения на территории Самарской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастро-

вой стоимости объектов налогообложения: Закон Самарской области от 10 ноября 2014 года № 107-ГД. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/464014583>. Загл. с экрана.

11. Об установлении земельного налога: Постановление Самарской Городской Думы от 24 ноября 2005 года №188. Режим доступа: <http://base.garant.ru/8321405>. Загл. с экрана.

12. О Положении о земельном налоге на территории городского округа Тольятти: Постановление Тольяттинской городской Думы от 19 октября 2005 г. № 257. Режим доступа: <http://base.garant.ru/8324403>. Загл. с экрана.

13. Об установлении земельного налога на территории сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области: Решение Собрания представителей сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области от 1 декабря 2016 г. № 47. Режим доступа: <http://base.garant.ru/44463230>. Загл. с экрана.

14. О налоге на имущество физических лиц: Решение Думы городского округа Самара от 24 ноября 2014 года № 482. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/464015271>. Загл. с экрана.

15. Бабашкина А.М. Государственное регулирование национальной экономики [Электронный ресурс]: учеб. пособие. Электрон. дан. М.: Финансы и статистика, 2014. 480 с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com>.

16. Воробьева И.П. Государственное регулирование национальной экономики [Электронный ресурс]: учеб. пособие. Электрон. дан. Томск: ТГУ, 2014. 292 с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/76758>. Загл. с экрана.

17. Государственное регулирование экономики / В.И. Кушлин. 2-е изд. М.: Экономика, 2014. 494 с.

18. Государственное регулирование экономики: метод. указания / сост. А.М. Исупов. Самара: Изд-во Самарского университета, 2017. 28 с.

19. Государственное регулирование экономики: учеб. пособие / Ю.И. Трещевский и др.; под ред. И.Е. Рисина. М.: КНОРУС, 2014. 238 с.

20. Долгосрочные финансово-экономические приоритеты развития России // Финансы. 2007. №5. С. 3-7.

21. Исупов А.М. Государственное регулирование экономики: метод. указания для студентов специальности «Государственное и муниципальное управление». Самара: Изд-во «Самарский университет», 2008. 20 с.

22. Капканщиков С.Г. Государственное регулирование экономики: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2010. 447 с.

23. Караваева И.В. Финансовые проблемы муниципалитетов // Финансы. 2007. №8. С. 28-31.

24. Качур О. О понятии и оценке налогового бремени // Общество и экономика. 2015. №10. С. 85-91.

25. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник. М.: ИНФРА-М, 2008. 358 с.

26. Пинская М.Р. Налоги для малого бизнеса: какими им быть // Финансы. 2016. №1. С. 35-36.

27. Сараев Л.А. Основы государственного регулирования экономики: учеб. пособие / Л.А. Сараев, Н.М. Тюкавкин. Самара: Самарский университет, 2014. 131 с.

28. Тюкавкин Н.М. Основы государственного регулирования экономики: учеб. пособие / Н.М. Тюкавкин, М.Е. Цибарева. Самара: Самарский университет, 2012. 40 с.

Учебное издание

Исупов Андрей Михайлович

**НАЛОГИ
В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ**

Учебное пособие

Редактор И.П. Ведмидская
Компьютерная верстка И.П. Ведмидской

Подписано в печать 16.10.2020. Формат 60x84 1/16.
Бумага офсетная. Печать офсетная. Печ. л. 5,25.
Тираж 25 экз. Заказ . Арт. – 6(Р2У)/2020.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

Издательство Самарского университета.
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

