

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

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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
2023

УДК 336.22(075)+347.73(075)
ББК У9(2Рос)261.41я7+Х402.2я7
И91

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

И91 **Налоговая система Российской Федерации:** учебное пособие / *А. М. Исупов.* – Самара: Издательство Самарского университета, 2023. – 104 с.

ISBN 978-5-7883-2005-2

Учебное пособие содержит общие положения о налогах, сборах, в том числе нормативно-правовой основе, элементах налогообложения, правах и обязанностях участников налоговых правоотношений; информацию об особенностях обложения конкретными налогами, изменениях в налоговой системе РФ, произошедших в 2023 году. Пособие включает в свой состав библиографический список для подготовки к практическим занятиям и экзамену по данной дисциплине.

Предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

Подготовлено на кафедре государственного и муниципального управления.

УДК 336.22(075)+347.73(075)
ББК У9(2Рос)261.41я7+Х402.2я7

ISBN 978-5-7883-2005-2

© Самарский университет, 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Законодательство о налогах и сборах.....	5
1.2. Понятие налога, сбора, страховых взносов.....	6
1.3. Система налогов и сборов в Российской Федерации	7
1.4. Налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов. Налоговые агенты	10
1.5. Налоговые органы	11
1.6. Объекты налогообложения.....	13
1.7. Налоговая декларация и налоговый контроль	14
2. НАЛОГИ И СБОРЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18
2.1. Налог на добавленную стоимость	18
2.2. Акцизы (глава 22 НК РФ).....	24
2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ, гл. 23 НК РФ)	33
2.4. Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)	41
2.5. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).....	43
2.6. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ).....	61
2.7. Транспортный налог (глава 28 НК РФ).....	64
2.8. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ).....	71
2.9. Налог на имущество физических лиц (гл.32 НК РФ)	76
2.10. Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)	79
2.11. Новое в системе налогообложения с 2023 года.....	93
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	97

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система Российской Федерации является составляющей общей системы государственного регулирования экономики. Налогообложение находится на стыке всех социально-политических и экономических интересов общества. От того, насколько рационально определено и рассредоточено между налогоплательщиками налоговое бремя, зависит успех индивидуального и корпоративного бизнеса, а значит, и богатство нации в целом.

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, являясь важнейшим рычагом государственного регулирования экономики.

Через налоговую систему 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 как для обучающихся по направлению «Государственное и муниципальное управление», так и для всех, интересующихся таким направлением государственного регулирования экономики, как бюджетно-налоговая политика.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Законодательство о налогах и сборах

Под налоговой системой Российской Федерации понимается совокупность налогов и сборов, форм и методов их установления, изменения, отмены и уплаты, а также организация налогового контроля и формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Современная российская налоговая система начала складываться в 1991 – 1992 годах.

Статья 57 Конституции РФ устанавливает, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы».

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Часть 1 Налогового Кодекса введена в действие с 1 января 1999 года, часть 2 – с 1 января 2001 года.

Налоговый Кодекс устанавливает общие принципы налогообложения и сборов, а также систему действующих налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации.

Региональные и местные налоги и сборы регулируются нормативными правовыми актами законодательных органов субъек-

тов РФ и постановлениями представительных органов местного самоуправления, не противоречащими НК и федеральным нормативным правовым актам.

В отношении нормативных правовых актов, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу, применяются положения, установленные таможенным законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

1.2. Понятие налога, сбора, страховых взносов

Согласно статье 8 части 1 Налогового Кодекса РФ (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 с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

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), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социаль-

ное 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.

Страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц.

1.3. Система налогов и сборов в Российской Федерации

Согласно ст. 12 ч.1 НК в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

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

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (ст. 13 ч. 1 НК).

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

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог (ст.14 ч.1 НК).

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

Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Местные налоги и сборы устанавливаются Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), муниципальных округов, городских округов (внутригородских районов).

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.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор (ст.15 ч.1 НК).

Кроме того, действуют специальные налоговые режимы:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;

- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения;
- 6) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- 7) автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента) (ст. 18 ч.1 НК).

1.4. Налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов. Налоговые агенты

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

В порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов, сборов, страховых взносов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, налогоплательщиками признаются иностранные структуры без образования юридического лица.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

1.5. Налоговые органы

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисле-

ния, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, а также с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в установленном Налоговым Кодексом порядке;

2.1) контролировать исполнение банками обязанностей, установленных Налоговым Кодексом. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору

в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;

2.2) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

2.3) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и т. д. (например, взыскивать недоимки, пени, штрафы).

1.6. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения могут быть – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй Налогового Кодекса.

Под имуществом в Налоговом Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Товаром Налоговый Кодекс признает любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соот-

ветствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Доходами являются поступления от реализации: продукции собственного изготовления, покупных товаров, основных средств, имущественных прав, сырья, материалов, инвентаря и т.д. Прочие поступления относятся к числу внереализационных доходов, например, дивиденды от участия в других организациях, которые также могут быть объектами налогообложения.

1.7. Налоговая декларация и налоговый контроль

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налого-

плательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом применительно к конкретному налогу.

Расчет сбора представляет собой письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом. Расчет сбора представляется в случаях, предусмотренных частью второй Налогового Кодекса применительно к каждому сбору.

Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные частью второй Налогового Кодекса.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента, о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержан-

ных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Расчет по страховым взносам представляет собой письменное заявление или заявление плательщика страховых взносов, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объекте обложения страховыми взносами, о базе для исчисления страховых взносов, об исчисленной сумме страховых взносов и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты страховых взносов, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

В целях контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах, налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

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

Камеральная налоговая проверка, являющаяся формой текущего контроля, проводится по месту нахождения налогового органа. Что касается выездной налоговой проверки, то место ее проведения не указывается, но, как правило, она проводится по месту нахождения налогоплательщика за три года, предшествующие году проведения проверки.

2. НАЛОГИ И СБОРЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В пункте 1.3 настоящего пособия приведен перечень федеральных, региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов. Рассмотрим некоторые из них.

2.1. Налог на добавленную стоимость

НДС – это косвенный налог, установлен и регулируется главой 21 Налогового Кодекса РФ. Исчисление налога производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Плательщиками НДС признаются:

- организации (в том числе некоммерческие);
- индивидуальные предприниматели.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ.

Отдельно хотелось бы остановиться на освобождении от исполнения обязанностей плательщиков НДС. Организации и предприниматели, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей, могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год (ст. 145 НК РФ).

Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы:

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие патентную систему налогообложения;
- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;
- участники проекта «Сколково» (ст. 145.1 НК РФ).

Важно отметить, что перечисленные лица обязаны уплатить НДС, если выставят покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС.

Объектом налогообложения являются: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе:

- их безвозмездная передача;
- ввоз товаров на территорию РФ (импорт);
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В общем случае налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

По общему правилу налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Пример.

Реализовано зерна на сумму 110 рублей (в т.ч. НДС 10 рублей).

Реализовано материалов на сумму 120 рублей (в т.ч. НДС 20 рублей).

Реализовано акций другой компании на сумму 200 рублей (без НДС) – льготлируемая операция.

Налоговая база (200 рублей) = 100 рублей по зерну+100 рублей по материалам.

Сумма налога, исчисленная при реализации (30 рублей) = 10 рублей по зерну+20 рублей по материалам.

В настоящее время действуют 3 ставки налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ):

– 0%. Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ);

– 10%. По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров, зафиксированных в Постановлении Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановлении Правительства РФ от 15.09.2008 № 688; Постановлении Правительства РФ от 23.01.2003 № 41;

– 20%. Ставка НДС в размере 20% применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС, исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости, – сумму НДС, которую нужно восстановить к уплате.

Восстановлению подлежат ранее принятые к вычету суммы НДС, по операциям, указанным в п. 3 ст. 170 НК РФ.

НДС, исчисленный при реализации = Налоговая база* ставка НДС.

НДС к уплате = НДС, исчисленный при реализации – «входной» НДС, принимаемый к вычету + восстановленный НДС.

Таким образом, уплате в бюджет подлежит сумма налога, начисленная за минусом вычетов.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) (ст.171 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявлены поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств – членов Евразийского экономического союза (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- предъявлены налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), местом реализации которых территория Российской Федерации не признается, за исключением операций, освобождаемых от налогообложения НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- предъявлены налогоплательщику при приобретении рекламных и маркетинговых услуг в целях передачи прав, указанных в подпункте 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ, местом реализации которых территория Российской Федерации не признается (с 01.01.2021).

Принять к вычету "входной" НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет-фактура.

Для применения вычетов необходимо иметь:

- счета-фактуры;
- первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

В отдельных случаях вместо счетов-фактур применяются другие документы, подтверждающие уплату налога.

Пример.

При приобретении строительных материалов на сумму 120 рублей (в т.ч. НДС 20 рублей), услуг по перевозке на сумму 59 рублей (в т.ч. НДС 9 рублей), медицинских услуг (льготируемая операция) на 30 рублей без НДС, сумма НДС к вычету составит: 20 рублей + 9 рублей = 29 рублей.

Возмещению из бюджета подлежит та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС.

Пример.

Продано товаров на сумму 120 рублей (в т.ч. 20 р. НДС).

Приобретено товаров на сумму 360 рублей (в т.ч. 60 р. НДС).

Сумма к возмещению из бюджета равна 40 рублей (60 – 20 = 40).

В этом случае может понадобиться представить документы для камеральной проверки.

Подлежащая возмещению сумма может быть зачтена в погашение задолженности (недоимки, пеням, штрафам) по федеральным налогам, зачтена в счет предстоящих платежей или возвращена на расчетный счет.

Возмещение НДС можно получить либо после окончания камеральной проверки (п. 2 ст. 176 НК РФ), либо, в случае применения заявительного порядка возмещения НДС (п. 8 ст. 176.1 НК РФ), – до завершения камеральной проверки.

После проведения камеральной проверки декларации по НДС налогоплательщик подает в инспекцию заявление на возврат и ему производится возврат НДС.

Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Составлять и сдавать декларации по местонахождению обособленных подразделений не нужно. Вся сумма налога поступает в доход федерального бюджета.

Например, за четвёртый квартал 2022 года декларацию по НДС необходимо представить не позднее 25 января 2023 года.

За непредставление декларации предусмотрен штраф (ст. 119 НК РФ).

Налоговая декларация по НДС представляется в электронном виде.

Декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, но представлена на бумажном носителе, не считается представленной (п. 5 ст. 174 НК РФ).

В случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока могут быть приостановлены операции по счетам (п.3 ст. 76 НК РФ).

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Отдельные хозяйственные операции по реализации (передаче) товаров (работ, услуг) не образуют объекта налогообложения по НДС, исчислять и уплачивать НДС при их осуществлении не требуется. Эти операции определены в п. 2 ст. 146 НК РФ.

2.2. Акцизы (глава 22 НК РФ)

Первое упоминание об акцизах относится к эпохе Древнего Рима. С древнейших времен известны и другие налоги на предметы массового потребления. С развитием общества роль и значение акцизов постепенно снижалась, и сейчас они не играют заметной роли в формировании доходной базы государственных бюджетов. Это связано с тем, что в современных налоговых системах развитых стран акцизами не облагаются товары первой необходимости. Данный налог стал применяться в основном в отношении тех товаров, производство и реализация которых являются сверхрентабельными. Вместе с тем и сегодня акцизная форма налогообложения активно используется в налоговых системах практически всех стран мирового сообщества. Акцизы выполняют еще две важнейшие функции:

1) данный налог направлен на сдерживание потребления вредных для здоровья населения продуктов, таких как алкоголь и табак;

2) с его помощью в ряде стран осуществляется перераспределение доходов наиболее богатой части населения путем введения акцизов на предметы роскоши.

Акцизы представляют собой один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя. По сравнению с другими косвенными налогами

(НДС, таможенная пошлина) акцизы имеют отдельные отличительные особенности.

В частности, акцизами облагаются только отдельные виды товаров. Из сферы обложения акцизами выпадают работы и услуги.

В отличие от акцизов другие косвенные налоги являются универсальными.

Акцизы взимаются в основном в сфере производства, в то время как, например, НДС взимается не только в производственной сфере, но и в сфере обращения, а таможенная пошлина – только в сфере обращения.

Введенный в Российской Федерации в 1992 г. вместе с НДС, этот налог заменил действовавший в условиях централизованной системы управления налог с оборота. Поступления данного налога в настоящее время составляют около 4 % общего объема всех доходов в консолидированном бюджете РФ.

Акцизный налог в отличие от других налогов, входящих в налоговую систему РФ, действует только в отношении отдельных, строго оговоренных в законе товаров, называемых «подакцизными».

Состав группы подакцизных товаров на протяжении всей истории существования данного налога в Российской Федерации неоднократно менялся. Вместе с тем в эту группу неизменно включались алкогольная и табачная продукция. К алкогольной продукции относятся спирт питьевой, водка, пиво, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино и другая продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 %, за исключением пищевой продукции в соответствии с установленным Правительством РФ перечнем. Алкогольная и табачная продукция практически во всех странах мира являются объектом обложения акцизами и имеют исключительный характер. С фискальной точки зрения указанные товары, имея достаточно низкие издержки производства и высокую

акцизную ставку, представляют собой крупный источник доходов бюджета.

Для снижения возможностей укрывательства недобросовестных налогоплательщиков от налогообложения к подакцизной продукции отнесены отдельные виды продукции, содержащей спирт. Эта продукция называется спиртосодержащей продукцией.

Подакцизными товарами являются также спирт этиловый, пиво с содержанием этилового спирта до 0,5% включительно, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л. с., автомобили легковые, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин и топливо печное бытовое. Начиная с 2015 г. в состав подакцизных товаров включены бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, а также природный газ. К числу подакцизных товаров с 2019 г. отнесены также нефтяное сырье (нефть, газовый конденсат, мазут) и темное судовое топливо. С 2020 г. подакцизными являются виноматериалы, виноградное и фруктовое сусло, а также виноград, использованный для производства вина, виноматериалов, виноградного сусла и спиртных напитков.

Организации и физические лица становятся плательщиками акцизов в том случае, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами.

В частности к ним относятся российские организации, а также иностранные юридические лица, международные организации, созданные на территории РФ.

Плательщиками акцизов являются также лица, признаваемые таковыми в связи с перемещением товаров через таможенную территорию ЕАЭС и определяемые в соответствии с правом данного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

В отличие от НДС акцизный налог уплачивается не на каждой стадии производства и реализации товаров, а только один раз, на

одной стадии всей цепочки движения подакцизного товара от производителя до конечного потребителя. В Российской Федерации плательщиком акциза является, как правило, производитель подакцизного товара. Но в отдельных случаях, как например, при импорте подакцизных товаров, акциз уплачивается лицом, перемещающим товар через российскую таможенную территорию.

Для того чтобы определить налоговую базу и сумму причитающегося к уплате акцизного налога, важно четко представлять, что является объектом налогообложения. Объектом налогообложения акцизами законодательство признает в первую очередь реализацию на территории РФ произведенных налогоплательщиками подакцизных товаров.

Объектом обложения акцизами является передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе.

Вместе с тем имеется ряд операций, которые не являются объектом налогообложения. В частности, освобожден от уплаты акцизов ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность.

Не является объектом обложения акцизами реализация подакцизных товаров на экспорт, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику в случае экспорта указанных товаров.

Не подлежит налогообложению реализация или передача подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных в результате переработки товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или свободной таможенной зоны, а также передача собственнику подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, ранее помещенного под указанные

процедуры, в случае реализации указанных товаров за пределы российской территории.

Освобождена от обложения акцизами передача подакцизных товаров из одного структурного подразделения (например цех) организации в другое подразделение для производства других подакцизных товаров. Но для применения этого правила передающее структурное подразделение не должно быть самостоятельным налогоплательщиком.

Налогообложение подакцизных товаров производится по единым на всей территории РФ налоговым ставкам. В настоящее время в налоговой системе РФ применяются три вида ставок: твердые (или специфические), адвалорные, т. е. процентные и смешанные (или комбинированные). Акцизные налоговые ставки устанавливаются на ближайшие три года и ежегодно уточняются. Комбинированные налоговые ставки состоят из двух частей: из твердой и из адвалорной налоговых ставок. Перечень налоговых ставок, как и перечень подакцизных товаров, достаточно велик. Потому приведем примеры налоговых ставок по наиболее типичным видам товаров.

По алкогольной продукции установлены твердые ставки налогов в зависимости от доли содержания в ней этилового спирта. В частности, ставка акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9 % установлена в размере 589 руб. за 1 л безводного этилового спирта. В то же время ставка акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта менее 9 %, несколько ниже. Она составляет 471 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Налоговые ставки на автомобили зависят от мощности двигателя. Например, реализация легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт, т. е. свыше 150 л. с., и до 147 кВт (200 л. с.) включительно облагается по ставке акциза в размере 511 руб. за 0,75 кВт (1 л. с.). Реализация же

легковых автомобилей с мощностью двигателя с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.) облагается по ставке акциза в размере 1523 руб. за 0,75 кВт (1 л. с.).

Смешанные, или комбинированные ставки акциза установлены в налоговой системе РФ только по сигаретам и папиросам. В частности, по сигаретам и папиросам твердая ставка составляет 2454 руб. за 1 тыс. шт. Адвалорная ставка установлена в размере 16 % от расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, установленной производителем сигарет. При этом общая ставка должна составлять не менее 3333 руб. за 1 тыс. шт. Налогообложение природного газа осуществляется по налоговой ставке 30 %, если это не противоречит заключенным Российской Федерацией международным договорам.

Для определения подлежащей уплате суммы акцизного налога следует знать, как определяется налоговая база по этому налогу. По подакцизным товарам, по которым установлены твердые (специфические) налоговые ставки, налоговая база представляет собой объем реализованных или переданных подакцизных товаров в натуральном выражении.

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (процентные) налоговые ставки, налоговая база определяется как стоимость реализованных или переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен реализации без учета акциза и НДС.

При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России.

В целях устранения возможностей уклонения недобросовестных налогоплательщиков от уплаты акциза законодательством предусмотрено увеличение налоговой базы по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки. Налог

говая база увеличивается, в частности, на следующие полученные суммы: в виде финансовой помощи, авансовых платежей за поставки подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в форме процента по товарному кредиту и некоторые другие суммы.

Необходимо отметить, что налоговая база должна определяться отдельно по каждому виду подакцизного товара. Когда налогоплательщик ведет раздельный учет операций по реализации подакцизных товаров, облагаемых по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно по таким операциям. Если же такого учета не ведется, то в этом случае определяется единая налоговая база по всем операциям.

Сумма налога по товарам, облагаемым по твердым (специфическим) налоговым ставкам, определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии с изложенным выше порядком. Сумма налога по товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В настоящее время указанные ставки в «чистом» виде в налоговой системе РФ не используются.

Сумма налога по товарам, облагаемым по смешанным ставкам, исчисляется как сумма налогов, определяемых по адвалорным и твердым ставкам. Вначале определяется сумма акциза, равная произведению твердой (специфической) ставки и объема реализованных или ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении. Затем рассчитывается сумма акциза, исчисленная как соответствующая адвалорной ставке процентная доля стоимости реализованных, переданных или ввозимых подакцизных товаров.

В налоговой системе РФ действует особый порядок определения налоговой базы и исчисления суммы акциза в отношении по-

подакцизных товаров, по которым установлены смешанные (комбинированные) налоговые ставки. Такие ставки в настоящее время применяются в отношении табачных изделий. Они исчисляются следующим образом. При применении адвалорной ставки налоговая база определяется как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из максимальных розничных цен. При применении твердой налоговой ставки – как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении. При этом введено такое понятие, как «максимальная розничная цена». На каждой произведенной в Российской Федерации и импортируемой из-за рубежа пачке сигарет и папирос должна быть нанесена максимальная розничная цена, по которой указанные товары могут быть реализованы потребителю. Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой пачка табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг или индивидуальными предпринимателями. Данная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждой марке или каждому наименованию табачных изделий.

Так же как и по НДС, сумма акциза исчисляется по итогам каждого налогового периода, который по акцизам установлен как календарный месяц.

Для определения времени возникновения налогового обязательства налогоплательщика по акцизу важно установить дату реализации подакцизных товаров. Для подакцизных товаров датой реализации является день отгрузки соответствующих подакцизных товаров.

Сумма акциза должна определяться налогоплательщиком самостоятельно. Каждый налогоплательщик, который реализует производимые им подакцизные товары, должен предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму акциза. Эта сумма

выделяется отдельной строкой в расчетных документах и счетах-фактурах. Исключения из данного положения сделаны для тех случаев, когда подакцизные товары реализуются за пределами территории РФ.

Если осуществляется реализация подакцизных товаров, не подлежащих налогообложению, то расчетные документы и счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах должна быть сделана соответствующая надпись или поставлен штамп «без акциза».

При реализации подакцизных товаров в розницу акциз включается в цену указанного товара. При этом на ярлыках товаров и ценниках, а также на выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма налога выделяться не должна.

Законодательством установлен следующий порядок отнесения сумм акциза. В отличие от НДС исчисленные налогоплательщиком и предъявленные покупателю при реализации подакцизных товаров суммы акцизов относятся у налогоплательщика на производственные расходы. Эти суммы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль. У покупателя подакцизных товаров суммы акцизов, предъявленные ему налогоплательщиком, должны учитываться в стоимости этих товаров. Аналогично учитываются суммы акцизов, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по подакцизным товарам, определяется налогоплательщиком самостоятельно по итогам каждого календарного месяца. Она равна сумме налога, уменьшенной на предусмотренные законом и подтвержденные документально вычеты. В частности, налогоплательщик имеет право произвести вычет сумм акциза, уплаченных им, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них, за исключением алкогольной и подакцизной спиртосодержащей про-

дукции. Подлежат вычетам и суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке. Налогоплательщик также имеет право уменьшить общую сумму акциза на сумму акциза, исчисленную им с сумм авансовых или других платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизной продукции. Подлежат также вычету уплаченные налогоплательщиком суммы акцизов по приобретенным или ввезенным им из-за рубежа подакцизным товарам, которые были использованы этим налогоплательщиком для производства других подакцизных товаров.

Налоговое законодательство РФ установило следующие сроки и порядок уплаты налога. Уплата акциза при реализации налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров осуществляется исходя из их фактической реализации за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговый кодекс РФ обязывает налогоплательщиков представлять в налоговый орган налоговую декларацию в части осуществляемых ими операций, являющихся объектом обложения акцизом. Она должна представляться не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ, гл. 23 НК РФ)

Налог на доходы физических лиц – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщики и объект налогообложения.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

30 апреля – крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по налогу на доходы физических лиц.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства в течение всего года.

Лица, обязанные самостоятельно декларировать доход:

- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, адвокаты, другие лица, занимающиеся частной практикой;
- физические лица по вознаграждениям, полученным не от налоговых агентов;
- физические лица по суммам, полученным от продажи имущества;
- физические лица – резиденты РФ по доходам, полученным от источников, находящихся за пределами РФ;
- физические лица, по доходам, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами;
- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и других основанных на риске игр;
- физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений;
- физические лица, получающие от физических лиц доходы в порядке дарения.

Доходы, полученные лицами от занятия преподавательской деятельностью и проведения консультаций, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Для граждан, проживающих в Российской Федерации более 183 дней в году, такие доходы облагаются по налоговой ставке 13%.

В случае получения таких доходов необходимо помнить, что если Вы занимаетесь преподавательской деятельностью либо оказываете консультационные услуги самостоятельно, на основании договора гражданско-правового характера, Вы обязаны отразить полученные доходы в налоговой декларации и представить ее не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения рассматриваемых доходов, в налоговый орган по месту жительства. И не позднее 15 июля того же года уплатить исчисленную в налоговой декларации сумму налога в бюджет.

В соответствии со ст.217 НК РФ не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ.

Доходы, облагаемые НДФЛ:

- от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех лет;
- от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;
- доходы в виде разного рода выигрышей;
- иные доходы.

Доходы, не облагаемые НДФЛ:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
- доходы, полученные в порядке наследования;
- доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом

Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);

- иные доходы.

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9% производится в случаях:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

В случае, когда физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относятся заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

Кроме того, по ставке 13% облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;

- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ;

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ.

Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15%.

Данная ставка применяется к большинству доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, таким как заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений.

Кроме того, ставка 15% применяется в отношении следующих доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;

- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно с переселившимися на постоянное место жительства в РФ;

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;

- дивиденды, полученные от российских организаций.

Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30%.

Ставка 35% является максимальной и применяется к следующим доходам:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров;
- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

По налогу на доходы физических лиц применяются самые разные налоговые вычеты.

Вы имеете право воспользоваться налоговым вычетом, тем самым уменьшив сумму налогооблагаемого дохода. Вместе с тем, Налоговым кодексом предусмотрены налоговые вычеты, позволяющие вернуть часть налога, ранее уплаченного в бюджет, в связи с осуществлением гражданином определенных видов расходов (например: имущественный вычет в связи с приобретением недвижимого имущества, социальные налоговые вычеты).

Налоговый вычет – это уменьшение налогооблагаемого дохода при исчислении НДФЛ, либо возврат части ранее уплаченного НДФЛ в установленных законодательством РФ о налогах и сборах случаях.

На налоговые вычеты могут претендовать граждане, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В отношении доходов, полученных до 2021 года, налоговые вычеты применялись к доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организациях, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях).

По доходам, полученным начиная с 2021 года, налоговые вычеты предоставляются в отношении доходов, относящихся к основной налоговой базе (например, заработной плате), а также доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, доходов в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также подлежащих налогообложению доходов, полученных физическими лицами в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

Налоговые вычеты делятся на виды и подвиды в зависимости от их целей. Размеры и условия их применения существенно различаются. Налоговым кодексом РФ предусмотрено семь групп налоговых вычетов:

1) стандартные налоговые вычеты. Применяются для льготных категорий граждан, а также лиц, на обеспечении которых находятся дети (ст. 218 НК РФ);

2) социальные налоговые вычеты. Применяются для лиц, которые несли расходы на лечение, обучение, физкультурно-оздоровительные услуги, на дополнительные меры по пенсионному обеспечению и на другие социально значимые цели (ст. 219 НК РФ);

3) инвестиционные налоговые вычеты. Применяются для лиц, совершающих операции по индивидуальным инвестиционным счетам и получающих доходы от реализации ценных бумаг,

обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ст. 219.1 НК РФ);

4) имущественные налоговые вычеты. Применяются при приобретении жилья и земельных участков, при продаже некоторых видов имущества, а также в случае изъятия у налогоплательщика недвижимости для государственных или муниципальных нужд (ст. 220 НК РФ).

5) профессиональные налоговые вычеты. Применяются для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в качестве ИП, оказывающих услуги и выполняющих работы по договорам ГПХ, а также получающих авторские вознаграждения (ст. 221 НК РФ).

Кроме того, налоговые вычеты применяются при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами (ст. 220.1 НК РФ), а также при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ).

Основанием для получения имущественного налогового вычета у налогового органа является декларация по НДФЛ. В большинстве случаев помимо декларации в налоговый орган необходимо представить подтверждающие право на вычет документы. При этом, некоторые налоговые вычеты можно получить как у работодателя, так и через налоговую инспекцию.

По общим правилам получить налоговый вычет можно тремя способами:

- по окончании года, в котором возникло право на вычет, представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц формы 3-НДФЛ с приложением подтверждающих документов. В таком случае вычет предоставляется в виде возврата суммы излишне уплаченного НДФЛ;

- до окончания года, в котором возникло право на вычет, обратиться к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения права на получение вычета. В таком случае налоговый вычет предоставляется в форме не удержания НДФЛ при выплате заработной платы;

- с 21 мая 2021 года предусмотрен упрощенный порядок получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов за предыдущий налоговый период в сокращенные сроки без необходимости направления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц формы 3-НДФЛ и подтверждающих документов.

Оплатить налог на доходы физических лиц можно с помощью сервиса «Уплата налогов физических лиц» в разных форматах:

- в бумажном виде. Бланк предоставляется бесплатно в налоговых инспекциях. Узнать адрес инспекции можно с помощью сервиса «Адрес и платежные реквизиты»;

- в электронной форме. При этом необходимо использовать программу по заполнению декларации «Декларация».

2.4. Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)

Список плательщиков налога приведен в п. 1 и 5 ст. 246 НК РФ, в их число входят следующие лица:

- российские компании и ИП, работающие на общем налоговом режиме;

- иностранные компании, открывшие в России постоянное представительство и получающие доходы от российских источников;

- иностранные компании, признанные российскими налоговыми резидентами в силу ст. 246.2 НК РФ.

Некоторые лица обязаны платить налог на прибыль, но не за себя, а за других плательщиков. Такие обязанности появляются у компаний и ИП, выполняющих роль налоговых агентов, например, у российского юридического лица при выплате дивидендов иностранному юридическому лицу. Доход облагается налогом на прибыль, но иностранный учредитель не может самостоятельно уплатить налог, поскольку не имеет регистрации в российских налоговых органах. Его налог удерживает и уплачивает российская компания – источник дохода, в этом случае она является налоговым агентом по налогу на прибыль.

Объектом налогообложения являются доходы от реализации и внереализационные доходы. К первым относятся поступления от реализации: продукции собственного изготовления, покупных товаров, основных средств, имущественных прав, сырья, материалов, инвентаря и т.д. Прочие поступления относятся к числу внереализационных, например, дивиденды от участия в других организациях. Компания может получать доходы в денежной или неденежной формах. Денежные поступления могут исчисляться в российских рублях или иностранной валюте. В каждом случае применяются свои правила расчета налоговой базы. Например, при получении валютной выручки требуется пересчет в российские рубли.

Не все доходы облагаются налогом на прибыль, перечень необлагаемых поступлений приведен в ст. 251 НК РФ.

Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря. Отчетные периоды определяются в зависимости от варианта уплаты авансовых платежей.

Вариант № 1: ежемесячные авансы. В этом случае отчетными являются один месяц, два месяца, три месяца и так далее до полного года. Данный вариант действителен для компаний, которые сдали уведомление о переходе на уплату ежемесячных авансов, исходя из фактической прибыли.

Вариант № 2: ежеквартальные авансы. Данный вариант действителен для компаний, которые не сдавали уведомление о переходе на ежемесячные авансы.

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов, она делится на две части: 3% – в федеральный бюджет, 17% – в региональный бюджет. Однако в НК РФ приведен целый перечень ставок, применяемых в зависимости от статуса плательщика, вида дохода и обстоятельств его получения.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между доходами и расходами.

Сумма налога на прибыль организаций равна произведению налоговой базы на налоговую ставку.

С 2023 года действует единый срок уплаты всех налогов, это 28-е число по окончании месяца или квартала. Для налога на прибыль дата перечисления не меняется, его и раньше платили не позднее 28-го числа. Однако теперь его можно объединять с другими налогами, например, с НДС.

2.5. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ)

Отдельные элементы платности природопользования имели место еще в условиях централизованного управления экономикой. Вместе с тем наличие платежей за природные ресурсы в СССР не имело фактически никакого экономического эффекта. Это было связано с тем, что установленные платежи в силу их незначительности при полном отсутствии у предприятий финансовой самостоятельности не играли ни фискальной, ни стимулирующей, ни социальной роли.

В Российской Федерации платность недропользования была введена Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах», который установил основные виды налогов за использование недр (кроме акцизов на минеральное сырье). При этом введенные налоги, так же как и в советское время, были не слишком ощутимы для налогоплательщиков и не имели серьезного фискального значения для государства, за исключением, пожалуй, акциза. Таким образом, до принятия специальной главы второй части НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» вопросы платности пользования природными ресурсами были включены не в законодательство о налогах и сборах, а в законодательство о природопользовании. При этом важнейшие положения налогообложения природопользования имели рамочный характер, поскольку не содержали основных элементов налогообложения. Все важнейшие элементы налогообложения природопользования, в том числе объект обложения, налоговая база, ставки налогов, налоговые льготы и другие устанавливались межведомственными инструкциями. По отдельным же платежам, таким как плата за пользование недрами, ставки налога регулировались в лицензионных соглашениях, т. е. определялись органами исполнительной власти совместно с налогоплательщиком. Кроме того, законодательство о недропользовании допускало внесение налогов в бюджет не только в денежной, но и в натуральной форме, т. е. добытыми полезными ископаемыми. Это также противоречило основным положениям НК РФ. Все это вызвало острую необходимость включения налогов за пользование природными ресурсами во вторую часть НК РФ в качестве самостоятельных налоговых платежей.

Налог на добычу полезных ископаемых был включен в налоговую систему РФ в 2001 г. и введен в действие с 1 января 2002 г. Его цель – совершенствование и упрощение системы налогообложения пользования природными ресурсами, расширение практики

применения рентных принципов налогообложения в этой сфере. Поэтому одновременно с введением этого налога были отменены такие платежи, как плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть и газ.

Введение НДСПИ направлено также на решение задачи экономического принуждения природопользователей к бережному и экономному использованию природных ресурсов. Поступления данного налога должны стать основным источником для финансирования общегосударственных мероприятий по воспроизводству и сохранению окружающей природной среды.

Плательщиками НДСПИ являются организации и индивидуальные предприниматели – пользователи недр. Плательщик данного налога обязан встать на налоговый учет по месту нахождения используемого им участка недр. Это отличает его от плательщиков других налогов, которые стоят на учете в налоговых органах по месту своего нахождения.

Объектом обложения налогом являются полезные ископаемые, добытые из недр (в том числе из залежи углеводородного сырья) как на территории РФ, так и за ее пределами (на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ). Полезные ископаемые, извлеченные из отходов или потерь добывающего производства, становятся объектом обложения в том случае, когда такое извлечение подлежит лицензированию.

Учитывая специфику объекта обложения налогом, следует определить, что включает понятие «полезное ископаемое». Полезным ископаемым в целях налогообложения считается продукция, содержащаяся в фактически добытом из недр или из отходов и потерь минеральном сырье, породе, жидкости и другой смеси, по своему качеству соответствующая российскому стандарту качества.

Налоговым кодексом РФ установлен закрытый перечень видов добытых полезных ископаемых, облагаемых налогом. В их состав включаются: уголь, горючие сланцы, торф, углеводородное сырье (нефть, природный газ, газовый конденсат, метан угольных пластов), товарные руды черных, цветных, редких металлов, а также многокомпонентные комплексные руды и компоненты из них.

Облагаемым налогом полезным ископаемым является также горно-химическое неметаллическое сырье, в том числе калийные, магниевые и каменные соли, сера, асбест, йод, бром и другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений.

К добытым полезным ископаемым относится и неметаллическое сырье, используемое в строительной индустрии, в том числе гипс, ангидрид, мел, доломит, известняк, песок строительный, галька, гравий и др. В указанный перечень включены продукты камнесамоцветного сырья (топаз, нефрит, бирюза, агаты, яшма и др.), а также природные алмазы и иные драгоценные камни (изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь).

Налоговая база по НДС представляет собой стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением природного газа, а также угля, газового конденсата и нефти. Налоговой базой при добыче угля, газа, газового конденсата и нефти является его количество в натуральном выражении. Она определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого. По полезным ископаемым, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база должна исчисляться отдельно по каждому виду таких ископаемых.

Формирование налоговой базы по НДС осуществляется в два этапа. Первый этап состоит в определении количества добытого полезного ископаемого в единицах массы или объема и также

самостоятельно рассчитывается налогоплательщиком в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.

Налоговое законодательство установило два возможных к применению метода определения количества добытого полезного ископаемого: прямой и косвенный. Суть прямого метода состоит в применении измерительных средств и устройств. В соответствии с косвенным методом количество добытого полезного ископаемого устанавливается расчетно, по данным о содержании в извлекаемом из недр минеральном сырье. Косвенный метод применяется только в том случае, когда невозможно определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом.

Вторым этапом формирования налоговой базы по НДС является определение стоимости добытых полезных ископаемых. Она должна определяться налогоплательщиком также самостоятельно отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого.

В том случае, если добытое минеральное сырье содержит несколько видов полезных ископаемых, стоимость каждого вида полезного ископаемого определяется пропорционально удельному весу каждого вида полезного ископаемого в общем объеме добытых полезных ископаемых.

Исчисление НДС производится по индивидуальным налоговым ставкам по каждому виду полезных ископаемых. При этом установленная законом налоговая ставка умножается на рентный коэффициент ($K_{\text{рента}}$), определенный в зависимости от вида добытого полезного ископаемого. Поскольку ставок очень много, приведем некоторые из них по наиболее распространенным полезным ископаемым.

Добыча природных алмазов и других драгоценных, а также полудрагоценных камней облагается по ставке 8 %. При добыче горючих сланцев и торфа применяется налоговая ставка в размере 4 %. По данным видам полезных ископаемых коэффициент $K_{\text{рента}}$ установлен в размере 1,0.

При добыче руд черных металлов применяется налоговая ставка в размере 4,8 %, а руд цветных металлов – 8%. Обложение добычи золота производится по налоговой ставке 6%, а других драгоценных металлов – 6,5 %. По этим видам полезных ископаемых коэффициент $K_{\text{рента}}$ установлен в размере 3,5.

Кроме того установлено, что коэффициент $K_{\text{рента}}$ может быть применен в размере 1,0 ко всем видам полезных ископаемых при одновременном соблюдении следующих условий:

- они добываются на участке недр, степень выработанности запасов которого по состоянию на 1 января 2021 г. составляла менее 1 %;

- деятельность по добыче соответствующих полезных ископаемых на таком участке недр является частью нового инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

Применение $K_{\text{рента}}$ в размере 1,0 возможно в течение пяти календарных лет, следующих за годом начала промышленной добычи полезных ископаемых на участке недр.

Отдельные категории налогоплательщиков уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, с коэффициентом 0,7. К ним, в частности, относятся налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых.

По углю действуют специфические ставки налога. Их базовые размеры составляют: 47 руб. за 1 т добытого антрацита, 11 руб. за 1 т угля бурого и 24 руб. за 1 т добытого угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого.

Установленные налоговые ставки по углю ежеквартально умножаются на коэффициенты-дефляторы с учетом изменения цен на уголь в Российской Федерации за предыдущий квартал.

С 2014 г. установлен особый порядок применения указанной выше налоговой ставки в размере 4,8 % при добыче кондиционных руд черных металлов. Указанная ставка умножается на коэффициент, характеризующий способ добычи указанных руд черных металлов. Порядок определения и применения данного коэффициента установлен следующий:

- при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 % балансовых запасов руд черных металлов на этом участке недр, коэффициент принимается равным 0,1;

- при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, не соответствующем указанному выше критерию, коэффициент принимается равным 1.

При добыче нефти, природного газа и газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья применяются особые ставки, которые будут рассмотрены ниже.

Налоговая ставка в размере 0% применяется в части нормативных потерь при добыче полезных ископаемых, по которым налоговая база определяется как их количество в натуральном выражении. Нормативными потерями являются фактические потери полезных ископаемых при их добыче, но в пределах утвержденных уполномоченными органами нормативов потерь.

С 2011 г. введена налоговая ставка в размере 0% при добыче газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал или Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе.

Следует отметить при этом, что указанная налоговая ставка в 0% может применяться при определенных условиях. Во-первых, она действует только до достижения установленного в НК РФ накопленного объема добычи полезного ископаемого на соответствующем участке недр. Во-вторых, срок разработки запасов участка недр не должен превышать установленных в Кодексе пределов.

Начиная с 2014 г. установлен особый порядок применения налоговых ставок при добыче природного газа и газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Ставка НДС за 1 т добытого газового конденсата составляет 42 руб. за 1 т. При этом указанная ставка умножается на базовое значение единицы условного топлива ($E_{ут}$) на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи, и на корректирующий коэффициент $K_{км}$, характеризующий базовое значение единицы условного топлива, степень сложности добычи и расходы на транспортировку газа. Полученное в результате произведение увеличивается на величину, равную произведению показателя $K_{ман}$, характеризующего особенности добычи, и коэффициента, характеризующего количество добытого газового конденсата.

Налоговая ставка при добыче природного газа установлена в размере 35 руб. за 1000 м³. При этом указанная ставка также умножается на базовое значение единицы условного топлива ($E_{ут}$) и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи. Полученное произведение суммируется с показателем, характеризующим расходы на транспортировку природного газа (T_r). Если полученная сумма оказалась меньше 0, то налоговая ставка принимается равной 0%.

Порядок формирования базового значения единицы условного топлива и коэффициента, характеризующего степень сложности добычи природного газа или газового конденсата из залежи угле-

водородного сырья, состоит из множества формул, расчет которых прописан в НК РФ.

Налоговым законодательством установлен следующий порядок исчисления и уплаты налога. Сумма НДС исчисляется налогоплательщиком самостоятельно и определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода раздельно по каждому виду добытых полезных ископаемых.

Пример.

Организация занимается добычей горючих сланцев. В отчетном периоде ею было добыто 125 т, а реализовано покупателям 130 т сланцев.

Из общего объема реализации: 70 т было продано по 400 руб. (без НДС) за тонну, а 60 т – по 420 руб. (без НДС) за тонну.

Ставка налога при добыче горючих сланцев установлена в размере 4 %.

В первую очередь необходимо установить стоимость 1 т добытых горючих сланцев. Она определяется исходя из стоимости реализованных горючих сланцев. Выручка от реализации за отчетный период составляет 53,2 тыс. руб. ($70 \cdot 400 + 60 \cdot 420$). Исходя из этого стоимость 1 т добытого полезного ископаемого составляет 409,2 руб. ($53\,200 / 130$).

Следовательно, стоимость добытого за отчетный период горючего сланца, т. е. налоговая база, составляет 51,15 тыс. руб. ($409,2 \cdot 125$).

Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период, составляет 2046 руб. ($51\,150 \cdot 4/100$).

Уплачивается налог не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, каковым является месяц.

По истечении налогового периода налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию. Она представляется не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Что касается порядка исчисления НДС по нефти, то до принятия гл. 26 НК РФ при добыче нефти действовала единая ставка налога для всех месторождений вне зависимости от условий и места ее залегания, добычи, транспортировки и других факторов. Начиная с 2002 и по 2014 гг. в порядок формирования ставки налога на добычу нефти постепенно были внесены поправки в целях учета этих факторов. В этот период налоговая база при добыче нефти определялась как количество добытых полезных ископаемых, в натуральном выражении и составляла 470 руб. за тонну.

В целях исключения влияния возможного резкого колебания мировых цен на экспортируемую нефть на доходы бюджета и доходы нефтяных компаний установлен особый порядок формирования налоговой базы, а также особая ставка налога на добычу этого полезного ископаемого.

Налоговая ставка при добыче нефти до 2012 г. применялась с двумя поправочными коэффициентами: первый характеризует динамику мировых цен на нефть (K_n); второй – степень выработанности конкретного участка недр (K_b). С 1 января 2012 г. налоговая ставка дополнительно умножается на коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (K_3).

В 2013 г. в целях стимулирования добычи на участках недр, содержащих запасы трудноизвлекаемой нефти, установлены два новых понижающих коэффициента к ставке НДС. Коэффициент (K_d) характеризует степень сложности добычи нефти и дифференцирован в зависимости от степени выработанности месторождения

и размера нефтенасыщенного пласта. Коэффициент ($K_{дв}$) характеризует степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья.

Таким образом, с 2013 г. налоговая ставка по нефти была равна $470 \text{ руб.} \cdot K_{ц} \cdot K_{в} \cdot K_{з} \cdot K_{д} \cdot K_{дв}$.

Начиная с 2015 г. налоговая политика в области добычи нефти претерпела дальнейшие изменения. В целях осуществления налогового маневра в нефтедобывающей отрасли предусмотрено повышение налоговой ставки по нефти при одновременном снижении вывозной таможенной пошлины. Налоговая ставка при добыче нефти с 1 января 2017 г. установлена в размере 919 руб/т. При этом, как и в прежние годы, указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть. Одновременно с этим полученное произведение необходимо уменьшить на величину показателя D_m , характеризующего особенности добычи нефти. Таким образом, с 2017 г. налоговая ставка по нефти равна:

$$919 \text{ руб.} \cdot K_{ц} - D_m.$$

Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (D_m), рассчитывается по следующей формуле:

$$D_m = K_{ндпи} \cdot K_{ц} \cdot (1 - K_{з} \cdot K_{д} \cdot K_{дв} \cdot K_{кан}) - K_{к} - K_{АБДТ} - K_{МАН},$$

где $K_{ндпи} = 559$; $K_{ц}$ – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть; $K_{з}$ – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр; $K_{д}$ – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти; $K_{дв}$ – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи; $K_{кан}$ – коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти; $K_{к}$ – установлен в размере 428; $K_{АБДТ}$ – коэффициент, который определяется по сложной формуле, включающей такие показатели, как рассчитываемые в особом порядке надбавки за автомобильный бензин, за дизельное топливо, за изменение меха-

низма демпфера и др.; $K_{\text{МАН}}$ – коэффициент, определяемый по сложной формуле, которая включает такие показатели, как средняя цена на нефть марки «Юралс», курс доллара США к рублю, ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, а также коэффициент 0,833.

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле

$$K_{\text{ц}} = (\text{Ц} - 15) \cdot \text{Р} / 261,$$

где Ц – средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» (долл. США) за баррель; 15 – базовая цена одного барреля нефти (долл. США); Р – среднее за налоговый период значение курса доллара США к российскому рублю; 261 – расчетная величина, полученная умножением фиксированного курса доллара США, равного 29 руб., на 9.

Средний курс доллара США к рублю определяется налогоплательщиком как среднеарифметическое значение курса, устанавливаемого Банком России, за все дни в налоговом периоде.

Средний уровень цен на нефть определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в данном налоговом периоде.

Пример.

Рассчитаем коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть ($K_{\text{ц}}$), исходя из следующих показателей за налоговый период:

- средний уровень цен нефти сорта «Юралс» (Ц) – 67,3438;
- среднее значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого Банком России (Р) – 66,1232;
- $K_{\text{ц}}$ равен 13,2611 $((67,3438 - 15) \cdot 66,1232 / 261)$.

Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретных участков недр, определяется налогоплательщиком также самостоятельно. При этом порядок расчета данного коэффициента зависит от степени выработанности конкретного участка недр. Степень выработанности запасов представляет собой частное от деления двух сумм. Первая сумма – это накопленная добыча нефти на конкретном участке недр, включая потери при добыче, в году, предшествующем налоговому периоду. Вторая сумма – начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке.

Таким образом, степень выработанности (C_B) на конкретном участке недр можно определить по формуле

$$C_B = N / V,$$

где N – сумма накопленной добычи нефти; V – начальные извлекаемые запасы нефти.

Коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (K_3), определяется в следующем порядке.

Если величина начальных извлекаемых запасов нефти (V) по конкретному участку недр меньше 5 млн т и степень выработанности запасов (C_B) на нем меньше или равна 0,05, то коэффициент K_3 рассчитывается по формуле

$$K_3 = 0,125 \cdot V + 0,375.$$

В случае если величина начальных извлекаемых запасов (V) конкретного участка недр превышает или равна 5 млн т или степень выработанности запасов (C_B) превышает 0,05, то коэффициент K_3 принимается равным 1.

Степень выработанности запасов конкретного участка недр (C_B) определяется на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых как частное от деления суммы накопленной добычи нефти на конкретном участке

недр ($1M$) на начальные извлекаемые запасы нефти (V) конкретного участка недр.

Коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти ($K_{\text{кан}}$), как правило, принимается в размере 1. В отдельных случаях данный коэффициент $K_{\text{кан}}$ принимается равным 0. Это относится, в частности, к добыче нефти из участков недр, содержащих сверхвязкую нефть. Коэффициент $K_{\text{кан}}$ принимается равным 0 также при добыче нефти из участков недр, расположенных полностью или частично:

- в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края;

- севернее Северного полярного круга в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации;

- в Охотском, Азовском, Черном и Каспийском морях;

- на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе.

При этом следует отметить, что в случае добычи нефти на указанных территориях коэффициент $K_{\text{кан}}$ принимается в размере «0» только при наступлении хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- достижение определенного показателя накопленного объема добычи нефти, например, при добыче в Черном море – 20 млн т;

- истечение 10 лет с даты государственной регистрации лицензии на право пользования недрами для целей разведки и добычи полезных ископаемых.

Коэффициент $K_{\text{д}}$, характеризующий степень сложности добычи нефти, при расчете налоговой ставки может иметь значения, равные 0,2, 0,4, 0,8 и 1. Применение того или иного значения коэффициента зависит от проницаемости, эффективной нефтенасыщенной толщины пласта и некоторых других показателей по кон-

кретной залежи углеводородного сырья. При этом важно подчеркнуть, что применение коэффициента K_d в размерах 0,2, 0,4, 0,8 возможно только при одновременном соблюдении всех следующих условий:

- нефть добывается из скважин, работающих исключительно на отнесенных в соответствии с установленными в НК РФ показателями к соответствующим залежам;

- учет нефти осуществляется по каждой скважине;

- измерение количества добываемой скважинной жидкости и определение ее физико-химических свойств осуществляются по каждой скважине не реже четырех раз в месяц;

- нефть добывается из залежей, степень выработанности которых составляет менее 3 % или запасы нефти по которым поставлены на государственный баланс после 1 января 2012 г.

При несоблюдении указанных условий коэффициент K_d принимается равным 1.

Одновременно Налоговым кодексом РФ установлено, что коэффициент K_d в размерах 0,2, 0,4, 0,8 применяется до истечения 180 налоговых периодов, начинающихся с 1 января года, в котором степень выработанности запасов конкретной залежи углеводородного сырья впервые превысила 1%. По истечении указанного срока значение коэффициента K_d принимается равным 1.

Кроме того, НК РФ установлено, что в случае если значение коэффициента K_d для конкретной залежи составляет менее 1, то коэффициент K_v для участка недр, содержащего в себе указанную залежь, принимается равным 1.

Коэффициент $K_{дв}$, характеризующий степень выработанности конкретной залежи, определяется в следующем порядке.

1. В том случае, если значение коэффициента K_d для залежи углеводородного сырья составляет менее 1 и степень выработан-

ности запасов указанной залежи менее 0,8, то коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 1.

2. В случае если значение коэффициента $K_д$ составляет менее 1, а степень выработанности запасов больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, то коэффициент $K_{дв}$ рассчитывается по формуле

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 \cdot N_{дв} / V_{дв},$$

где $N_{дв}$ – сумма накопленной добычи нефти по конкретной залежи углеводородного сырья, включая потери при добыче; $V_{дв}$ – начальные извлекаемые запасы нефти, определяемые как сумма извлекаемых запасов и накопленной добычи с начала разработки конкретной залежи углеводородного сырья.

3. В случае, если значение коэффициента $K_д$ для залежи углеводородного сырья составляет менее 1 и степень выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья более 1, то коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 0,3.

4. Коэффициент $K_{дв}$ принимается равным значению коэффициента $K_в$ при одновременном соблюдении каждого из следующих условий:

- залежь углеводородного сырья находится на участке недр, содержащем иные залежь или залежи, значение коэффициента $K_д$ для которых составляет менее 1;

- значение коэффициента $K_д$ по залежи, для которой определяется значение коэффициента $K_{дв}$, равно 1.

5. В том случае, если участок недр не содержит залежей, для которых значение коэффициента $K_д$ составляет менее 1, то коэффициент $K_{дв}$ принимается равным 1.

Сумма налога на добычу нефти рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки, определенной с учетом указанных коэффициентов, и величины налоговой базы. Порядок и

сроки уплаты налога по нефти такой же, как и по всем остальным полезным ископаемым.

Указанный порядок расчета ставки налога не относится к нефти, по которой в течение всего налогового периода исчисляется налога дополнительный доход (НДД). Начиная с 2019 г. ставка НДПИ на таких участках составляет 1 руб. за 1 т. При этом указанная ставка умножается на коэффициент, определяемый по формуле

$$K_{\text{нДД}} = 0,5 \cdot (\text{Ц нефть} - 15) \cdot P \cdot 7,3 \cdot K_{\text{г}} - \text{ЭП} \cdot P,$$

где $\text{Ц}_{\text{нефть}}$ – средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» в долларах США за баррель; P – среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого Банком России; $K_{\text{г}}$ – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке (порядок расчета этого коэффициента подробно расписан в НК РФ для каждого участка недр, при добыче нефти на которых взимается НДД); ЭП – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть, в долларах США за тонну, установленная на календарный месяц, соответствующий налоговому периоду. Если значение коэффициента $K_{\text{г}}$ меньше единицы, для целей определения $K_{\text{нДД}}$ значение ЭП принимается равным 0.

При добыче нефти на отдельных участках недр, расположенных полностью или частично в определенных границах и районах Республики Коми, Красноярского края, Тюменской области, Ямало-Ненецкого и Ханты-Мансийского автономных округов, а также в Республике Татарстан и отвечающих установленным условиям, исчисленная налогоплательщиками сумма налога может быть уменьшена на величину налогового вычета.

В частности, налоговый вычет при добыче нефти на участках недр, расположенных в границах Сургутского и Ханты-Мансийского районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, применяется при соблюдении следующих условий:

- лицензии на пользование участками недр выданы до 1 января 2018 г.;

- начальные извлекаемые запасы нефти каждого участка оставляют 1000 млн т и более;

- имеется заключенное до 1 июля 2021 г. налогоплательщиком, владеющим лицензиями на пользование участками недр, инвестиционное соглашение с государственными органами о стимулировании добычи нефти на этих участках недр.

При нарушении хотя бы одного из этих условий налоговый вычет не применяется.

Сумма налогового вычета зависит от среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Юралс». Если, например, ее цена окажется выше базовой цены на нефть, то сумма вычета составит 3830 млн руб.

Если цена нефти окажется ниже или равной базовой, то сумма вычета составит 0 руб.

На участках недр, расположенных в границах Республики Татарстан, налоговый вычет производится при соблюдении в совокупности следующих условий:

- лицензия на право пользования участками недр выдана до 1 января 2016 г.;

- начальные извлекаемые запасы нефти каждого из участков равны 2500 млн т или более по состоянию на 1 января 2016 г.;

- средний за налоговый период уровень цены нефти сорта «Юралс» выше базовой цены на нефть.

Налоговый вычет производится в размере фактически оплаченных налогоплательщиком расходов по охране окружающей среды и обеспечению безопасности опасных производственных объектов, но не более 1 млрд руб. Данный вычет применяется до того налогового периода, в котором общая сумма налоговых вычетов впервые превысит 36 млрд руб.

2.6. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)

Закон Самарской области от 25 ноября 2003 года №98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» (с изменениями на 25 мая 2022 года) устанавливает и вводит на территории Самарской области налог на имущество организаций (далее – налог), определяет ставку налога, порядок и сроки его уплаты, льготы по данному налогу, а также устанавливает особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.

Налоговая база как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества определяется в отношении следующих объектов недвижимого имущества:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые помещения, гаражи, машино-места, а также жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставлен-

ных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

5) садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента (есть исключения – ставка 2 процента на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации). Налог подлежит уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, установленные статьей 383 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

По налогу устанавливаются отчетные периоды, которыми признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог уплачивается путем внесения в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. Уплата авансовых платежей по налогу производится не позднее 35 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную как разница от произведения налоговой ставки и налоговой базы и сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в течение налогового периода, в срок не позднее 10-го апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

От уплаты налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

- организации (кроме банков, других кредитных организаций, страховых организаций, участников региональных инвестиционных проектов и организаций, получающих 70% и более дохода от сдачи в аренду основных средств, создаваемых в ходе реализации инвестиционных проектов, от всех доходов, определенных по дан-

ным бухгалтерского учета, полученных в отчетном и (или) налоговом периоде), осуществляющие инвестиционную деятельность на территории Самарской области по приоритетным видам экономической деятельности – в отношении являющегося объектом налогообложения по налогу на имущество организаций 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, в случае включения инвестиционного проекта в перечень инвестиционных проектов, имеющих право на получение государственной поддержки в форме льготного налогообложения, в порядке, установленном Правительством Самарской области;

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

- религиозные организации;

- казенные предприятия, осуществляющие эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования;

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

- 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);

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

- 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 и др.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу в соответствии со статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.7. Транспортный налог (глава 28 НК РФ)

Налог устанавливается и регулируется на основании гл. 28 НК РФ и Закона Самарской области «О транспортном налоге на территории Самарской области» № 86 – ГД от 06.11.2002 г. (с изменениями от 27.12.2021 г.), который определяет ставки транспортного налога, порядок его уплаты налогоплательщиками, являющимися организациями, а также предусматривает льготы по транспортному налогу, основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мото-

сани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения (федеральные льготы):

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

- промысловые морские и речные суда;

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

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

Кроме федеральных льгот, регионы устанавливают дополнительные льготы.

В Самарской области не облагаются налогом:

- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

- предприятия автомобильного транспорта, содержащие специальные формирования в виде автотранспортных формирований

в отношении автомобилей, входящих в состав специальных формирований;

- пенсионеры в отношении одного транспортного средства из каждой определенной ниже категории транспортных средств: автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; мотоциклы, мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,4 кВт) включительно; катера, моторные лодки с мощностью двигателя до 30 л.с. (до 22,07 кВт) включительно; самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно и т. д.

Некоторые ставки транспортного налога на территории Самарской области на 2023 год (руб. за 1 л. с.) представлены в следующей таблице.

Таблица

Наименование объекта налогообложения	Минимальное значение мощности	Максимальное значение мощности	Размер, руб.	Какие лица платят
Автомобили легковые	-	100,000	16	ФЛ, ЮЛ
Автомобили легковые	100,010	120,000	24	ФЛ, ЮЛ
Автомобили легковые	120,010	150,000	33	ФЛ, ЮЛ
Мотоциклы и мотороллеры	-	20,000	10	ФЛ, ЮЛ
Мотоциклы и мотороллеры	20,010	35	20	ФЛ, ЮЛ
Мотоциклы и мотороллеры	35,010	-	50	ФЛ, ЮЛ
Автобусы	-	200,000	31	ФЛ, ЮЛ
Автобусы	200,010	-	85	ФЛ, ЮЛ

Наименование объекта налогообложения	Минимальное значение мощности	Максимальное значение мощности	Размер, руб.	Какие лица платят
Грузовые автомобили	-	100,000	24	ФЛ, ЮЛ
Грузовые автомобили	100,010	150,000	40	ФЛ, ЮЛ
Грузовые автомобили	150,010	200,000	50	ФЛ, ЮЛ

Налогоплательщики-организации уплачивают налог и авансовые платежи в порядке, установленном статьей 363 НК РФ.

Налогоплательщики, являющиеся пенсионерами, уплачивают транспортный налог по ставке, равной одной второй ставки, установленной Законом Самарской области.

Налогоплательщики, достигшие в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2027 года возраста 60 лет (мужчины), 55 лет (женщины), которым не установлена пенсия, уплачивают транспортный налог по ставке, равной одной второй ставки.

От уплаты транспортного налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

- ветераны боевых действий, указанные в пункте 1 статьи 3 Федерального закона «О ветеранах», а также военнослужащие, проходившие военную службу на территориях государств Закавказья, Прибалтики и Республики Таджикистан, а также выполнявшие задачи по защите конституционных прав граждан в условиях чрезвычайного положения и при вооруженных конфликтах;

- граждане, подвергшиеся воздействию радиации, на которых распространяется действие Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

- ветераны Великой Отечественной войны;

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, орденом Мужества;

- инвалиды всех категорий;

- общественные организации инвалидов, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности;

- члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, которым оказываются меры социальной поддержки в соответствии с Федеральным законом «О ветеранах»;

- предприятия автомобильного транспорта, содержащие специальные формирования в виде автотранспортных формирований;

- 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;

- один из родителей (усыновителей) в многодетной семье, постоянно проживающий на территории Самарской области, являющийся гражданином Российской Федерации. Под многодетной семьей понимается семья, имеющая в своем составе родителей (усыновителей) либо одного родителя (усыновителя), не лишенных родительских прав или не имеющих отмены усыновления в отношении всех детей, а также совместно проживающих с ними (с ним) трех и более рожденных (усыновленных) ими (им) детей, не достигших восемнадцатилетнего возраста на дату подачи письменного заявления о предоставлении льготы по транспортному налогу.

Льгота по транспортному налогу предоставляется только в отношении одного транспортного средства из каждой определенной ниже категории транспортных средств:

- автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно;

- мотоциклы, мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,4 кВт) включительно;

- катера, моторные лодки с мощностью двигателя до 30 л.с. (до 22,07 кВт) включительно;

- самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками – физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

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

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

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налого-

вого (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

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

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

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками – физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Налогоплательщики – физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

2.8. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

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

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

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

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

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

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

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы данной организации не превысили 112,5 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;

- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары, а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты;
- 13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов и др.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения признаются:

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения из двух вышеперечисленных вариантов осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно по его усмотрению. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить

объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы в соответствии с НК РФ. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

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

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

Если по итогам отчетного (налогового) периода сумма расходов превышает сумму доходов, то применительно к этому отчетному (налоговому) периоду налоговая база принимается равной нулю.

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

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

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

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавли-

ливаются налоговая ставка в размере 0 процентов, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается в следующие сроки:

- организациями – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- индивидуальными предпринимателями – не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

- организации – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- индивидуальные предприниматели – не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма

и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

2.9. Налог на имущество физических лиц (гл.32 НК РФ)

Налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных 32 главой НК РФ, и особенности определения налоговой базы в соответствии с настоящей главой.

В соответствии со ст. 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4, 61.5, 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, налог на имущество физических лиц зачисляется в полном объеме в бюджет муниципального образования.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные настоящей главой, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

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

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, для ведения личного подсобного, хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Ставки налога по городскому округу Самара составляют:

- 1) 0,3% от кадастровой стоимости объекта по перечисленному выше имуществу;

- 2) 2% по объектам налогообложения, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн. руб.;

- 3) прочие объекты облагаются по ставке 0,5%.

Федеральные льготы (по ст. 407 НК РФ):

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней – в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности и не используемого в предпринимательской деятельности;

- инвалиды I и II групп инвалидности – в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности и не используемого в предпринимательской деятельности;

- пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание и др.

Местные льготы имеют:

- многодетные семьи, имеющие на иждивении троих и более детей в возрасте до 18 лет;

- физические лица – обманутые дольщики, включенные в реестр участников долевого строительства многоквартирных домов (обманутых дольщиков) на территории Самарской области, утвержденный уполномоченным органом государственной власти Самарской области, а также пострадавшие участники долевого строительства, включенные в реестр пострадавших участников долевого строительства, формируемый уполномоченным органом исполнительной власти Самарской области, и обладающие правом собственности на объекты незавершенного строительства (помещения в объекте незавершенного строительства), расположенные на территории городского округа Самара на основании Решения органа местного самоуправления.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода (календарного года) отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы на основании сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с НК РФ.

В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

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

Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

Срок уплаты налога за 2023 год – до 02.12.2024 года.

2.10. Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)

Под страховыми взносами подразумеваются выплаты в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд Российской Федерации) и систему фондов обязательного медицинского страхования, представленную Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами обязательного медицинского страхования.

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 (т.е. плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности.

Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты добровольцам (волонтерам) и т.д.

База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.

Начиная с 2023 года, устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

Размер соответствующей предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством Российской Федерации. Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов округляется до полных тысяч рублей. При этом сумма 500 рублей и более округляется до полной тысячи рублей, а сумма менее 500 рублей отбрасывается.

При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг). Сумма выплат и иных вознаграждений, учитываемых при исчислении базы для исчисления страховых взносов в части, касающейся договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на результаты

интеллектуальной деятельности, определяется как сумма доходов, уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов.

Если расходы, указанные не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах (в процентах суммы начисленного дохода):

1) на создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка – 20 процентов;

2) на создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна – 30 процентов;

3) на создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике – 40 процентов;

4) на создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов), фонограмм, сообщений в эфир или по кабелю радио- или телепередач – 30 процентов;

5) на создание музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле-, видеофильмов и театральных постановок – 40 процентов;

6) на создание других музыкальных произведений, в том числе произведений, подготовленных к опубликованию – 25 процентов;

7) на исполнение произведений литературы и искусства – 20 процентов;

8) на создание научных трудов и разработок, программ для ЭВМ, баз данных – 20 процентов;

9) на открытия, селекционные достижения, изобретения, создание полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем (процент суммы дохода, полученного за первые два года использования) – 30 процентов.

При определении базы для исчисления страховых взносов расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

Не подлежат обложению страховыми взносами:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

- с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

- с возмещением расходов на оплату жилого помещения, питания и продуктов, топлива, или их оплатой, или их бесплатным предоставлением, а также с возмещением расходов на оплату коммунальных услуг или их оплатой;

- с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

- с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

- с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

- с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

- с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми,

вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, выплат в иностранной валюте взамен суточных, российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы, а также компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

- физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

- работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающихся традиционной хозяйственной деятельностью, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком в по-

рядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также суммы пенсионных взносов плательщика по договорам негосударственного пенсионного обеспечения;

б) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года №56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», в размере уплаченных взносов, но не более 12000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

7) стоимость проезда работника к месту использования отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимость проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимость провоза ими багажа, оплачиваемые плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Фе-

дерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае использования отпуска за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета работника и неработающих членов его семьи (включая стоимость провоза ими багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации;

8) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты Государственной Думы, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном конституцией, уставом субъекта Российской Федерации, избираемых непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта

Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;

9) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

10) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 рублей на одного работника за расчетный период;

12) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

13) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

14) суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, сотрудниками органов внутренних дел, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, органов принудительного исполнения Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, таможенных органов Российской Федерации, лицами начальствующего состава органов федеральной фельдъегерской связи, лицами, проходящими службу в войсках национальной гвардии Российской Федера-

ции и имеющими специальные звания полиции, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных войсках, учреждениях и органах в соответствии с законодательством Российской Федерации;

15) суммы, выплачиваемые плательщиком на возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физического лица, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера, а также оплата плательщиком таких расходов;

16) выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо по контракту о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), при условии, что указанные в настоящем подпункте выплаты связаны с прохождением военной службы по мобилизации или с указанными контрактами.

При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные и выплаты работникам в виде безотчетных сумм, предусмотренные пунктом 1 статьи 217 Налогового Кодекса, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок, на провоз багажа, расходы по

найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного или дипломатического паспорта, на получение виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к выплатам, производимым физическим лицам, находящимся во властном или в административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

Тарифы страховых взносов на период до 31 декабря 2022 года включительно устанавливаются в следующих размерах:

1) на обязательное пенсионное страхование:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 22 процента;

- свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9 процента;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и

лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации – в пределах установленной предельной величины базы по данному виду страхования – 1,8 процента;

3) на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов):

1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30 процентов;

2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1 процента.

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, судей федеральных судов, мировых судей, тарифы страховых взносов в отношении указанных выплат начиная с 2023 года устанавливаются в следующих размерах:

1) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 2,9 процента;

2) на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, судей федеральных судов, мировых судей, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с указанных выплат не исчисляют.

Расчетным периодом признается календарный год.

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

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование исчисляются плательщиками страховых взносов в виде единой суммы.

Плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, судей федеральных судов, мировых судей, суммы страховых взносов с указанных выплат исчисляются отдельно в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и в отношении страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Плательщики представляют по форме, формату и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти:

- расчет по страховым взносам – не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

- персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, – не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

2.11. Новое в системе налогообложения с 2023 года

С 1 января 2023 года Пенсионный фонд России (ПФР) и Фонд социального страхования (ФСС) объединены в одну организацию. Она взяла на себя функции обоих органов. Новая структура называется Фонд пенсионного и социального страхования РФ. Сокращенное название организации – Социальный фонд России. Объединение фондов упростит получение мер социальной поддержки. Однако все нормативные акты ПФР и ФСС продолжают действовать.

1. С 1 января 2023 года введен единый налоговый платеж. Порядок его уплаты заключается в перечислении в бюджет налоговых платежей единой суммой путем подачи одного общего платежного поручения. Кроме того, закон устанавливает единые сроки уплаты налогов: декларации необходимо представлять не позднее 25-го числа, а страховые взносы – 28-го числа. Единый налоговый платеж в 2023 году станет обязательным для всех компаний и ИП. Каждому налогоплательщику заведут единый налоговый счет, на который будут зачисляться все налоги, сборы и страховые взносы. Туда же будут зачисляться пени и штрафы. И на тот же единый баланс будут зачисляться суммы возмещений, например, по НДС. С единого баланса средства будут распределяться по налогам и взносам. Зачисление будут проводить налоговики на

основании данных отчетности, а также нового уведомления об исчисленных налогах. Налог на прибыль необходимо отправлять на счет ЕНП, причем одной суммой без деления на федеральную и региональную части. Платеж можно объединять с другими налогами, например, НДС или страховыми взносами, поскольку для всех налогов установлен единый срок уплаты.

Новый срок уплаты налога на прибыль в 2023 году. С 2023 года все налоги и взносы перечисляются в единый платежный день – 28-го числа. Например, страховые взносы необходимо перечислять ежемесячно до 28-го числа вместо прежнего 15-го числа. Для налога на прибыль это изменение пройдет незаметно, поскольку он и раньше перечислялся до 28-го числа: Ежемесячно – при уплате ежемесячных авансов, по окончании квартала – при уплате квартальных авансов. Благодаря данному изменению бухгалтер может сократить время на работу с банком. Вместо отдельных платежей можно сделать одну общую на перечисление налога на прибыль (федеральная и региональная части), НДС и взносов. При необходимости можно прибавить другие платежи.

Декларацию по налогу на прибыль по-прежнему необходимо сдавать по окончании каждого месяца или квартала в зависимости от способа уплаты авансов. С 2023 года придется отчитываться на три дня раньше – до 25-го числа, а не 28-го, как это было раньше.

С 2023 года действуют новые сроки сдачи декларации по налогу на прибыль. Новые сроки: 25-е число по окончании месяца – при уплате ежемесячных авансов, исходя из фактической прибыли, 25-е число по окончании квартала – при уплате ежеквартальных авансов.

С 1 января 2023 года завершилось действие налоговой льготы – освобождение от налога на доходы физических лиц на проценты по вкладам в российских банках, полученные в 2021 и 2022 годах (п. 91 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации).

«Полное освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, которые будут получены начиная с 2023 года, не предусмотрено», – сообщила «РБК Инвестициям» первый заместитель председателя комитета Государственной думы по бюджету и налогам Ольга Ануфриева. По информации Агентства по страхованию вкладов (АСВ), средний размер вклада физического лица за девять месяцев 2022 года составил $\text{₽}274$ тыс. При этом установленные законом максимальные размеры возмещения в $\text{₽}1,4$ млн на одного вкладчика обеспечивают полную страховую защиту 98,5% всех вкладчиков действующих банков – физических лиц. «Несмотря на прекращение действия нормы по освобождению процентов от НДФЛ в результате применения «необлагаемой суммы процентов», с подавляющего большинства вкладов граждане не будут платить налог с процентов. А продолжение освобождения от налога значительных сумм процентов с сумм вкладов, многократно превышающих средний размер вкладов, представляется несправедливым», – отметила Ольга Ануфриева.

Как рассчитать налог по вкладам, покажем в следующем примере. Представим, что на вашем банковском депозите лежит $\text{₽}1,7$ млн по ставке 7% годовых. А максимальная ключевая ставка ЦБ за год составляла 10%. Используем следующую формулу:

(Ваш доход по вкладу – Необлагаемая сумма) \times 13% = Налог на доход от вклада.

Считаем сумму, с которой будет взиматься налог:

$\text{₽}1,7$ млн \times 7% (ставка по вкладу) - $\text{₽}1$ млн \times 10% (максимальная за год ставка ЦБ) = $\text{₽}119\ 000$ - $\text{₽}100\ 000$ = $\text{₽}19\ 000$.

Считаем налог с получившейся суммы:

$\text{₽}19\ 000 \times 13\% = \text{₽}2470$.

Налог при ключевой ставке ЦБ за год в 10% составит $\text{₽}2470$.

В это уравнение можно подставить свои значения и понять, сколько вам нужно будет заплатить налогов по вкладам после 2023 года. Платить налог по вкладам нужно самостоятельно. Но подавать декларацию не придется. Банки сами направят информацию о ваших вкладах и доходах в Федеральную налоговую службу. Они должны отчитаться до 1 февраля следующего года. Если ваши доходы превысят необлагаемую базу, ФНС пришлет вам уведомление. Налоги за предыдущий год нужно будет заплатить до 1 декабря следующего. Например, за 2023 год – до 1 декабря 2024-го.

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 титул. 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 титул. 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 титул. экрана.

10. Об установлении единой даты начала применения на территории Самарской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения: Закон Самарской области от 10 ноября 2014 года № 107-ГД. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/464014583>. – Загл. с титул. 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 титул. 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 титул. экрана.

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

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

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

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

18. Государственное регулирование экономики: учебное пособие / [Ю.И. Трещевский и др.]; под ред. И.Е. Рисина. – М.: КноРус, 2014. – 238 с.

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

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

21. Капканщиков, С.Г. Государственное регулирование экономики: учебное пособие / С.Г. Капканщиков. – М.: КНОРУС, 2010. – 447 с.

22. Караваева, И.В. Финансовые проблемы муниципалитетов / И.В. Караваева // Финансы. – 2007. – №8. – С. 28 – 31.

23. Копытина, О. Налог на вклады в 2023 году: все нюансы / О. Копытина, А. Хрисанфов. – Режим доступа: <https://quote.rbc.ru/news/article/5fd249769a7947daa9b971c6>. – Загл. с титул. экрана.

24. Кочур, О. О понятии и оценке налогового бремени / О. Кочур // Общество и экономика. – 2015. – №10.

25. Кузнецов, В. Что ждет россиян в январе 2023 года / В. Кузнецов. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/5756957>. – Загл. с титул. экрана.

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

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

28. Налог на прибыль в 2023 году: сроки, ставки, порядок расчета. – Режим доступа: <https://www.buhsoft.ru/article/4251-nalog-na-pribyl-v-2023-godu-sroki-stavki-poryadok-rascheta>. – Загл. с титул. экрана.

29. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 474 с. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/510576>. – Загл. с титул. экрана.

30. Пинская, М.Р. Налоги для малого бизнеса: какими им быть / М.Р. Пинская // Финансы. – 2016. – №1.

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

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

Учебное издание

Исупов Андрей Михайлович

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Учебное пособие

Редакционно-издательская обработка
издательства Самарского университета

Подписано в печать 18.12.2023. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печ. л. 6,5.

Тираж 120 экз. (1-й з-д 1-27). Заказ № . Арт. –32 (Р2УП)/2023.

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.

