

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЕВА»  
(Самарский университет)

*О.В. МУСИНА*

## АЗБУКА НАЛОГОВ

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 студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальностям Бухгалтерский учет и налогообложение и Бизнес информатика, направлений 080100.62 Экономика (бакалавриат), 080500.62 Бизнес и информатика

Самара  
Издательство Самарского университета  
2016

УДК 336.2(075)  
ББК У9(2)261.413я7  
М916

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. Д. Ю. И в а н о в,  
канд. экон. наук, доц. И. А. С в е т к и н а

***Мусина, Ольга Валерьевна***

М916 **Азбука налогов:** учеб. пособие / О. В. Мусина. – Самара: Изд-во Самарского университета, 2016. – 76 с.

**ISBN 978-5-7883-1079-4**

В пособии раскрываются экономическая сущность и функции налогов, их классификация. Рассмотрены основные налоги, действующие на территории РФ, которые чаще всего применяются малым и средним бизнесом. Подробно излагается их порядок исчисления. Учебный материал излагается доступным языком, чётко, последовательно, в необходимом объёме.

Предназначено для студентов высших учебных заведений, а также в качестве базового курса для подготовки специалистов по специальностям «Бухгалтерский учет и налогообложение» и «Бизнес-информатика». бакалавров направлений 080100.62 «Экономика» (бакалавриат), 080500.62 «Бизнес и информатика».

УДК 336.2(075)  
ББК У9(2)261.413я7

---

Учебное издание

***Ольга Валерьевна Мусина***

**АЗБУКА НАЛОГОВ**

*Учебное пособие*

Редактор Ю.Н. Литвинова  
Доверстка Т.С. Зинкина

Подписано в печать 11.05.2016. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печать офсетная. Печ. л. 4,75.

Тираж 100 экз. Заказ . Арт. -35/2016.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»  
(Самарский университет)  
443086, САМАРА, МОСКОВСКОЕ ШОССЕ, 34.

---

ИЗД-ВО САМАРСКОГО УНИВЕРСИТЕТА. 443086 САМАРА, МОСКОВСКОЕ ШОССЕ, 34.

ISBN 978-5-7883-1079-4

© Самарский университет, 2016

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	4
<b>Тема 1. Основные теоретические аспекты налогообложения .....</b>	<b>6</b>
1.1. Экономическая сущность и функции налогов и сборов .....	6
1.2. Элементы налогообложения. Способы уплаты налогов .....	8
1.3. Классификация налогов .....	10
<b>Тема 2. Налог на доходы физических лиц .....</b>	<b>12</b>
2.1. Основные принципы налогообложения НДФЛ .....	12
2.2. Общая модель расчета в рамках применения НДФЛ .....	14
<b>Тема 3. Налог на прибыль .....</b>	<b>19</b>
3.1. Основные положения налога на прибыль .....	19
3.2. Порядок исчисления налога на прибыль .....	24
<b>Тема 4. Налог на добавленную стоимость .....</b>	<b>27</b>
4.1. Основные положения НДС .....	27
4.2. Порядок исчисления НДС .....	32
<b>Тема 5. Специальные налоговые режимы .....</b>	<b>34</b>
5.1. Упрощенная система налогообложения .....	34
5.2. Единый налог на вмененный доход .....	37
<b>Тема 6. Налог на имущество организаций .....</b>	<b>46</b>
6.1. Основные положения налога на имущество организаций .....	46
6.2. Порядок исчисления и уплаты налога .....	48
<b>Вопросы для самопроверки .....</b>	<b>50</b>
<b>Контрольное тестирование .....</b>	<b>55</b>
<b>Заключение .....</b>	<b>73</b>
<b>Глоссарий .....</b>	<b>74</b>
<b>Библиографический список .....</b>	<b>75</b>

## ВВЕДЕНИЕ

При подготовке специалистов в области управления курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших. С одной стороны, налоговые поступления являются основным источником формирования государственного бюджета. С другой стороны, развитие рыночных отношений в нашей стране, рост числа хозяйствующих субъектов, рост числа малых и средних предприятий, развитие индивидуального предпринимательства без образования юридического лица означают, что число плательщиков различных налогов и число налоговых агентов также возрастают. Поэтому знания, навыки и компетенции в сфере налогов и налогообложения необходимы широкому кругу специалистов: тем, кто занят в системе управления налогообложением, тем, кто занят в сфере государственного и муниципального управления, а также специалистам различного профиля, занятым в различных отраслях и секторах экономики.

Курс «Азбука налогов», представленный в пособии, направлен на развитие у студентов знаний, навыков и компетенций, предусмотренных ФГОС ВПО по направлениям 080100.62 «Экономика» (бакалавриат), 080500.62 «Бизнес и информатика». Курс адресован студентам, впервые изучающим налоги. В пособии представлены программа курса, теоретический материал, контрольные вопросы по темам, а также контрольные тесты для самопроверки. Программой курса предусмотрено изучение исчисления различных видов налогов, в том числе сложных налогов, таких как НДС.

Программа курса и пособие содержат шесть тем.

Первая тема – Основные теоретические аспекты налогообложения: экономическое содержание налогов и сборов, их функции; элементы налога; налоговые льготы; способы уплаты налогов; классификация налогов. Рассмотрен порядок установления федеральных, региональных и местных налогов в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Вторая тема посвящена налогу на доходы физических лиц. Рассмотрены налоговые ставки, основные налоговые вычеты.

Третья тема посвящена налогу на прибыль организаций. Рассмотрены ставки налога, налоговая база и сроки уплаты. А также особенности уплаты авансовых платежей.

В четвертой теме описывается характеристика налога на добавленную стоимость. Принципы учета НДС.

В теме пятой выделены специальные режимы налогообложения, такие как единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения.

В теме шестой раскрываются особенности налога на имущество организаций, принципы налогообложения, порядок и сроки исчисления.

Содержание пособия базируется на законодательных и нормативных актах в действующей редакции (по состоянию на 01.09.2015). Основой курса и пособия является Налоговый кодекс РФ. Программа разработана с учетом требований, предусмотренных ФГОС ВПО по направлениям 080100.62 «Экономика» (бакалавриат), 080500.62 «Бизнес и информатика». Учтены требования к курсу «Налоги и налогообложение», установленные ГОС ВПО по специальностям «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Бизнес-информатика».

Учебное пособие подготовлено по заданию факультета экономики и управления СГАУ имени академика С. П. Королева (национально-исследовательский университет) и адресовано студентам, изучающим курс «Налоги и налогообложение».

# Тема 1. ОСНОВНЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## 1.1. Экономическая сущность и функции налогов и сборов

Экономическая сущность налога проявляется через его **функции**. Каждая из выполняемых налогом функций проявляет внутреннее свойство, признаки и черты налога, а также показывает, каким образом реализуется общественное назначение налога как части единого процесса воспроизводства, инструмента распределения и перераспределения доходов.

**Фискальная функция** представляет собой основную функцию налога. Она изначально присуща любому налогу, любой налоговой системе любого государства. Это естественно, ведь главная задача взимания налога – образование государственного денежного фонда путём изъятия части доходов организаций и граждан для создания материальных условий существования государств и выполнения ими собственных функций: обороны страны, защиты правопорядка, решения социальных, природоохранных задач и др.

Как активный участник распределительных и перераспределительных процессов налоги не могут не оказывать существенного воздействия на сам процесс воспроизводства. Здесь находит своё проявление **стимулирующая функция** налогов.

Её практическая реализация осуществляется через систему налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций. Так, государство, оперируя этими инструментами, вынуждает хозяйствующие субъекты действовать в том направлении, которое выгодно государству.

Немаловажное значение в реализации этой функции имеет и налоговая система сама по себе: вводя одни налоги и отменяя другие, государство стимулирует развитие определённых производств, регионов и отраслей, одновременно сдерживая развитие других. С помощью налогов государство целенаправленно влияет на развитие экономики и отдельных её отраслей, структуру и пропорции общественного воспроизводства, накопление капитала. При этом

проявляется тесная связь стимулирующей функции налогов с распределительной. Стимулирующая функция имеет подфункцию, которая называется *дестимулирующей*. Как правило, используя дестимулирующую функцию налога, государство увеличивает налоговое бремя и тем самым может препятствовать развитию отдельных отраслей или социально-экономических процессов. Как правило, действие этой подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов. Примером могут служить меры государства, направленные на поддержку внутренних производителей при помощи запретительных импортных таможенных пошлин.

*Регулирующая функция* имеет черты стимулирующей функции. Изменяя налоговые ставки на прибыль, государство может создавать или уменьшать дополнительные стимулы для капиталовложений, а манипулируя уровнем косвенных налогов, может воздействовать на уровень цен, следовательно, и на уровень потребления.

Наиболее тесно связана с фискальной функцией налога его *распределительная функция*. Суть данной функции заключается в том, что с помощью налогов через бюджет и внебюджетные фонды государство перераспределяет финансовые ресурсы из производственной сферы в социальную (от богатых – к бедным, от работающих – к неработающим), осуществляет финансирование крупных межотраслевых и социальных целевых программ, имеющих общегосударственное значение, в силу чего данная функция иногда называется социальной.

С распределительной и фискальной функциями тесно связана *контрольная функция*. Механизм выполнения этой функции проявляется, с одной стороны, в проверке эффективности хозяйствования, с другой стороны, в контроле за действенностью проводимой экономической политики государства.

В связи с введением единого налога на вмененный доход (ЕНВД) у налога появилась новая *функция* – *дисциплинарная*. Российский ЕНВД распространяется на сферы деятельности, в которых контроль со стороны налоговых органов затруднен, обычно это относится к видам деятельности, осуществляемым в сфере налично-денежного обращения (розничная торговля, оптовая торговля, сфера услуг и т. д.). Единый

налог уплачивается вне зависимости от фактических результатов хозяйственной деятельности на основе расчётных показателей, определённых на законодательном уровне.

Единого мнения среди ученых и специалистов о количестве функций налогов нет.

## 1.2. Элементы налогообложения. Способы уплаты налогов

Объединяющим началом всех налогов являются элементы налогообложения, способствующие наиболее полному раскрытию сущности налога. Именно эти элементы наиболее полно характеризуют конкретный вид налога. Посредством элементов в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура. В частности, в налоговом законодательстве прописываются порядок и условия исчисления налоговой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и порядок уплаты и другие условия налогообложения. Следует подчеркнуть, что само понятие каждого из элементов налога универсально, оно используется в налоговых процессах всех стран мира.

Каждый налог должен быть определен, то есть должны быть определены **налогоплательщики** и **элементы налога**, а именно:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок уплаты налога;
- 7) сроки уплаты налога.

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

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



**Налоговый период** – календарный год или иной период времени (применительно к отдельным налогам), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

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

**Порядок исчисления налога** позволяет налогоплательщикам самостоятельно исчислять сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

**Порядок уплаты налогов и сборов** устанавливается применительно к каждому налогу и сбору. Уплата налога производится *разовой уплатой* всей суммы налога либо *в ином порядке*, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. Уплата налога производится в *наличной* или *безналичной* форме. При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Порядок уплаты *федеральных* налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты *региональных* и *местных* налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

**Сроки уплаты налогов и сборов** устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает *пени*. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК РФ применительно к каждому такому действию.

По каждому виду налогов (сборов) могут быть установлены **налоговые льготы**, основания и порядок их применения.

### 1.3. Классификация налогов

Классификацией налогов называют их группировку по какому-либо признаку. Например, **по механизму формирования** налоги подразделяются на прямые и косвенные. К *прямым* налогам отнесены налоги на доходы и имущество: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, социальный налог (действовал ранее). Они взимаются с конкретного физического или юридического лица. К *косвенным* налогам отнесены налоги на товары и услуги и операции с ними: налог на добавленную стоимость, акцизы.

**По объекту обложения** налоги делятся на налоги с доходов (выручки, прибыли, заработной платы); налоги с имущества (предприятий и граждан); налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности.

**По принадлежности к уровням управления** (данная классификация является главной в НК РФ (ст. 12)) выделяют:

- федеральные налоги и сборы;
- налоги субъектов РФ (региональные);
- местные налоги.

**По субъектам уплаты** различают налоги:

- физических лиц;
- юридических лиц;
- общие.

**По методу обложения** (от ставки) различают налоги:

- прогрессивные;
- регрессивные;
- пропорциональные;
- линейные;
- ступенчатые;
- твердые.

Классификация, как правило, зависит от целей проводимого анализа.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено деление налогов на три группы: федеральные, региональные и местные. Таким образом, в зависимости от уровня налогоплательщика, налоги необходимо классифицировать **по принадлежности к уровню власти** (табл. 1.1).

Таблица 1.1. Классификация налогов по принадлежности к уровню власти

<b>Федеральные налоги и сборы</b>	<b>Региональные налоги</b>	<b>Местные налоги</b>	<b>Налоги, установленные специальными налоговыми режимами</b>
1. НДС	1. Налог на имущество организаций	1. Земельный налог	1. Единый сельскохозяйственный налог
2. Акцизы			
3. НДС/Л	2. Налог на игорный бизнес	2. Налог на имущество физических лиц	2. Единый налог при упрощённой системе налогообложения
4. НПО			
5. НДС/П			
6. Водный налог	3. Транспортный налог		3. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности
7. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			
8. Государственная пошлина			4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
			5. Налог при патентной системе налогообложения

### **Вопросы**

1. Дайте определение налога и сбора. В чем отличие налога от сбора?
2. Какие функции присущи налогам?
3. В чем состоит фискальная функция?
4. Как вы понимаете регулирующую функцию налогов?
5. Назовите элементы налогообложения.
6. Назовите способы уплаты налогов.

## Тема 2. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### 2.1. Основные принципы налогообложения НДФЛ

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ – далее по тексту) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Это федеральный налог с дифференцированными пропорциональными ставками в зависимости от вида дохода. В настоящий момент порядок расчёта, взимания и уплаты налога на доходы физических лиц регламентируется гл. 23 НК РФ.

**Налогоплательщиками налога** на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения. Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

**Объектом налогообложения** являются: для резидентов – доход, полученный от источников как на территории РФ, так и за ее пределами, для нерезидентов – доход, полученный только от источников в РФ. При определении налоговой базы учитываются доходы, полученные налогоплательщиком как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

**Налоговая база** определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Законодательством установлены следующие **налоговые ставки** по отдельным видам доходов: общая – 13 %, в отношении доходов нерезидентов – 30 %, в отношении выигрышей, призов, доходов в виде материальной выгоды – 35 %, в отношении дивидендов – 13 %.

При определении налоговой базы учитываются: суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения; суммы пенсий в пользу других лиц, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Указанные суммы подлежат налогообложению у источника выплат.

В отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам, исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте, исходя из 9 процентов годовых.

В статье 217 НК РФ перечислены виды доходов физических лиц, не подлежащие налогообложению. К таким доходам в частности относятся:

- государственные пособия;
- трудовые пенсии;
- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко;
- алименты, получаемые налогоплательщиками;
- стипендии учащихся, студентов, аспирантов;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам (до 4 000 рублей);
- и др.

Общая сумма налога на доходы физических лиц представляет собой сумму от сложения налогов, исчисленных по всем установленным ставкам. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Исчисление и уплата налога производится, как правило, налоговым агентом, то есть организацией, от которой налогоплательщик получил доходы. Сумма налога определяется нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам календарного месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка 13 %, с зачетом удержанных за предыдущий период сумм.

Сумма налога, исчисляемая по другим ставкам, определяется налоговым агентом отдельно.

## 2.2. Общая модель расчета в рамках применения НДФЛ

НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены разные налоговые ставки.

### Налоговая база:

$$Vб = D - Nw,$$

где  $Vб$  – налоговая база;

$D$  – доходы (табл. 2.1);

$Nw$  – налоговые вычеты (табл. 2.3).

Таблица 2.1. Доходы

Вид дохода	Налоговая база
<b>Вознаграждения</b> за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу	Сумма денежного вознаграждения
<b>Доходы в натуральной форме</b> , в том числе: оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями и индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения); полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе; оплата труда в натуральной форме	Стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен идентичных товаров (рыночных цен), с учётом акцизов и НДС

<b>Вид дохода</b>	<b>Налоговая база</b>
<b>Материальная выгода</b> , полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций, индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику	Превышение цены идентичных товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных товаров налогоплательщику
<b>Материальная выгода</b> , полученная от приобретения ценных бумаг	Превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов на их приобретение
<b>Доходы</b> , полученные от использования авторских прав	Сумма полученного дохода
<b>Доходы</b> , полученные от сдачи имущества в аренду	Сумма полученного дохода
<b>Доходы</b> , полученные от реализации имущества, принадлежащего физическому лицу	Сумма полученного дохода
<b>Дивиденды</b> , доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ	Сумма полученного дохода
<b>Материальная помощь</b> , оказываемая работодателем физическому лицу	Сумма, превышающая 4 тыс. р.

Таблица 2.2. Налоговые вычеты

Стандартные	Имущественные
Социальные	Профессиональные

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы дохода, налоговая база принимается равной нулю на этот налоговый период.

На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов *не переносится*, кроме суммы имущественных вычетов.

### ***Стандартные налоговые вычеты***

НК РФ предусмотрены **стандартные налоговые вычеты**:

1. 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на 14 категорий налогоплательщиков, в том числе: лиц, получивших заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, производственном объединении «Маяк»; инвалидов Великой Отечественной войны; инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп, вследствие ранений, полученных при защите СССР, Российской Федерации, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих и др.

2. 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на 15 категорий налогоплательщиков, включая: Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны; бывших узников концлагерей; инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей; граждан, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и др.

3. 1 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого первого ребенка и каждого второго ребенка у налогоплательщиков, 3 000 руб. на каждого последующего ребенка. Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 руб., налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется. Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок является ребенком-инвалидом. Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю.



Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется **максимальный из соответствующих вычетов**, исключение составляют вычеты на детей.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, не переносится, то есть стандартный налоговый вычет **не может быть перенесен на следующий налоговый период**.

Что касается случаев, когда в течение отдельных месяцев налогового периода сумма стандартных налоговых вычетов окажется больше суммы доходов, облагаемых налогом по ставке 13 %, то разница между этими суммами переносится на следующие месяцы этого налогового периода.

### ***Социальные налоговые вычеты***

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение **социальных налоговых вычетов**:

1. В сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели, – в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 % суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

2. В сумме, уплаченной за свое обучение в образовательных учреждениях, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей. Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского капитала.

3. В сумме, уплаченной за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей или детей в возрасте до 18 лет.

4. В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения и в сумме уплаченных страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования – в размере фактически произведенных расходов.

5. В сумме дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» – в размере фактически произведенных расходов.

### ***Вопросы***

1. Объясните понятие «налоговый резидент».
2. Какие физические лица являются плательщиками НДФЛ?
3. Какие доходы включают в совокупный налогооблагаемый доход?
4. Какие ставки налога установлены на доходы физических лиц?
5. Какие виды доходов облагаются по повышенным ставкам?
6. Назовите доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
7. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?

## Тема 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль организаций относится в Российской Федерации к числу *федеральных налогов*. Согласно гл. 25 НК РФ.

### 3.1. Основные положения налога на прибыль

Плательщиками налога на прибыль являются организации, осуществляющие в Российской Федерации предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в частности, российские организации, в том числе созданные на территории РФ и являющиеся по российскому законодательству юридическими лицами, предприятия с иностранными инвестициями; иностранные организации, осуществляющие на территории РФ предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы. Законодательством РФ установлены также определённые категории организаций, которые не являются плательщиками налога на прибыль, в частности, организации, деятельность которых подпадает под специальные режимы налогообложения, в том числе уплачивающие ЕСХН, ЕНВД, переведённые на упрощённую систему налогообложения, патентную систему налогообложения.

Для обеспечения полной и своевременной уплаты налога следует понимать, что **объектом налогообложения** является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Для определения прибыли из полученных налогоплательщиком доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. При этом следует отметить, что к вычету из доходов принимаются не любые, а только экономически обоснованные и документально подтверждённые затраты, которые произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Объектом налогообложения для российских организаций является прибыль, полученная в налоговом периоде от источников как в Российской Федерации, так и за её пределами, а для иностранных организаций – только от источников в Российской Федерации.

**Доход от реализации** представляет собой выручку от реализации товаров (работ или услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, а также выручку от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации при этом определяется исходя из всех поступлений, выраженных как в денежной, так и в натуральной форме.

Таблица 3.1. Порядок определения прибыли

<b>Налогоплательщики</b>	<b>Определение прибыли</b>
Российские организации	Полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов (Д-Р)
Иностранные организации, получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства	Полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведённых постоянными представительствами расходов (Д-Р)
Иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ	Доходы, полученные от источников в РФ (Д)

Все остальные полученные налогоплательщиком доходы, не связанные с поступлением средств от реализации, считаются внереализационными доходами. Перечень этих доходов достаточно широк.

**К внереализационным доходам** относятся, в частности, следующие доходы:

- 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) в виде положительной курсовой разницы, возникающей при переоценке имущества в виде валютных ценностей;
- 3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда штрафов, пеней, иных санкций;
- 4) от сдачи имущества в аренду;
- 5) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг).  
Определяя стоимость безвозмездно полученного имущества, необходимо исходить из рыночных цен, указанных в биржевых котировках или установленных независимым оценщиком;
- 6) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчётном (налоговом) периоде;
- 7) в виде суммовых и курсовых разниц;
- 8) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов при налогообложении прибыли;
- 9) в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с тем, что истёк срок исковой давности;
- 10) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, которые выявлены в результате инвентаризации;

11) в виде стоимости материалов или иного имущества при демонтаже (разборке), ликвидации основных средств;

12) прочие доходы.

**Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.** Их исчерпывающий перечень приведён в ст. 251 НК РФ. Среди прочего названы, в частности, средства или имущество, полученные:

- в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- в виде залога или задатка;
- бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти;

- по кредитному договору или договорам займа (независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговому обязательству);

- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на проведение образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- в виде имущества (включая денежные средства), которое получено религиозными организациями на осуществление уставной деятельности;

- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;

- в виде полученных грантов (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

**Расходами** признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком. В зависимости от характера, условий осуществления, направления деятельности налогоплательщика, а также целей налогообложения расходы подразделяются на две категории:

1) связанные с производством и реализацией;

2) внереализационные.

И те и другие уменьшают налогооблагаемую прибыль. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, приведена в табл. 3.2.

**Материальные расходы.** При определении размера материальных расходов в случае списания сырья и материалов, работ, оказании услуг, в соответствии с принятой организацией учётной политикой для целей налогообложения применяется один из методов оценки этих материалов, сырья (п. 8 ст. 254 НК РФ).

Таблица 3.2. Классификация расходов

Вид расходов	Состав расходов
Материальные расходы (ст. 254 НК РФ)	Сырьё, материалы, комплектующие изделия. Услуги производственного характера, инструменты, приспособления, хозяйственный инвентарь. Вода, топливо, энергия для производственных нужд, потери, недостачи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей и др.
Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ)	Суммы, начисленные работникам в соответствии с принятыми в организации системами оплаты труда. Премии, надбавки. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск. Единовременные вознаграждения за выслугу лет. Суммы, начисленные за время вынужденного прогула. Расходы на оплату труда, сохраняемую работнику во время отпуска. Стоимость форменной одежды, выдаваемой работникам бесплатно (в случаях, предусмотренных законодательством, трудовым или коллективным договором). Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилого помещения. Эти расходы для целей налогообложения принимаются в размере, не превышающем 3 % фонда оплаты труда. Другие выплаты в пользу работников, предусмотренные трудовым или коллективным договором
Амортизационные отчисления (ст. 256 НК РФ)	Амортизация начисляется на амортизируемое имущество – основные средства и нематериальные активы. Амортизируемым признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р.
Прочие расходы (ст. 264 НК РФ)	Начисленные налоги и сборы. Оплата посреднических услуг. Расходы по обеспечению пожарной безопасности. Арендные платежи. Командировочные, представительские, рекламные расходы, а также расходы на подготовку и переподготовку кадров. Расходы на аудиторские услуги. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги. Расходы на сертификацию продукции. Расходы на ремонт основных средств. Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию и др.

**Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.** Большинство прочих расходов, перечисленных в ст. 264 НК РФ, учитывается для налогообложения прибыли без каких-либо ограничений. Но есть среди них и те, которые уменьшают налогооблагаемый доход лишь в определённых пределах (табл. 3.3):

- представительские расходы;

- расходы на рекламу;
- командировочные расходы (суточные);
- расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).

Таблица 3.3. Виды нормируемых (прочих) расходов

<b>Виды нормируемых (прочих) расходов</b>	<b>Норматив</b>
Представительские расходы	В размере фактических затрат, но не более 4 % фонда оплаты труда
Расходы на рекламу	Ряд затрат относится на расходы без ограничений. Остальные в размере фактических затрат, но не более 1 % выручки (без НДС)
Командировочные расходы	Нормируются только в отношении суточных
Расходы на НИОКР	В размере фактических затрат, в случае как положительного, так и отрицательного результата (в некоторых случаях с коэффициентом 1,5)

#### **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:**

- дивиденды, выплачиваемые организацией;
- пени и штрафы за нарушение налогового законодательства;
- взносы в уставный капитал;
- средства и имущество, переданные по договору займа;
- вознаграждения работникам, не предусмотренные трудовым договором;
- материальная помощь, выдаваемая работникам;
- стоимость безвозмездно переданного имущества и др.

Полный перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли, приведён в ст. 270 НК РФ.

**Налоговая база по налогу на прибыль** организаций представляет собой денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой в виде разницы между доходами и принимаемыми к вычету расходами. Поскольку доходы и расходы налогоплательщика при налогообложении должны учитываться в денежной форме, все доходы, полученные в натуральной форме, должны быть оценены в стоимостном выражении. При определении налоговой базы подлежащая налогообложению прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если в налоговом периоде

налогоплательщиком получен убыток, налоговая база данного налогового или отчётного периода признаётся равной нулю.

Вместе с тем налогоплательщику предоставлено право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму полученного им в предыдущем (или предыдущих) налоговом периоде убытка. Такой перенос может быть осуществлён в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом налогоплательщику предоставлено право перенести на текущий налоговый период всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

**Основная ставка налога на прибыль установлена в размере 20 %.**

### 3.2. Порядок исчисления налога на прибыль

По налогу на прибыль организаций установлены следующие **порядок исчисления и сроки уплаты налога** и авансовых платежей.

**Налоговым периодом** по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчётными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Все налогоплательщики, за исключением иностранных организаций, не имеющих в Российской Федерации постоянного представительства, рассчитывают сумму налога по итогам налогового периода самостоятельно.

В течение календарного года налогоплательщик исчисляет и уплачивает в бюджеты авансовые платежи.

Налог определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода по формуле:

$$NP_n = Q \times s / 100,$$

где Q – налоговая база налогового периода;

s – налоговая ставка;

NP<sub>n</sub> – налог на прибыль, начисленный.



Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчётного периода по формуле:

$$NPa = Q \times s / 100,$$

где  $NPa$  – сумма авансового платежа по налогу на прибыль.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется по формуле

$$NPb = NPn - \sum NPa,$$

где  $NPb$  – сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода;

$\sum NPa$  – суммы авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Законодательством предусмотрены три способа уплаты авансовых платежей:

- ежемесячно, исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале;
- ежемесячно, исходя из фактической прибыли;
- ежеквартально.

НК РФ установлены следующие сроки авансовых платежей.

Авансовые платежи по итогам отчётного периода должны быть уплачены налогоплательщиком не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций, т. е. не позднее чем через 28 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода. При этом **ежемесячные авансовые платежи** уплачиваются налогоплательщиком не позднее 28-го числа каждого месяца данного отчётного периода.

Налогоплательщики, которые исчисляют **ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли**, должны уплатить их не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчётным.

По итогам отчётного периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение этого периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчётного периода, которые, в свою очередь, засчитываются в счёт уплаты налога по итогам года.

По истечении налогового периода подлежащий уплате налог должен быть уплачен налогоплательщиком не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций, т. е. до 28 марта следующего года.

Все налогоплательщики вне зависимости от наличия у них обязанности по уплате налога или авансовых платежей по нему обязаны по истечении каждого отчётного и налогового периода представлять в налоговые органы соответствующие **налоговые декларации**. Налоговые агенты обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчёты по истечении каждого отчётного или налогового периода, в котором производились выплаты налогоплательщику.

Налоговые декларации или налоговые расчёты **по итогам налогового периода** представляются налогоплательщиками и налоговыми агентами не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом.

### ***Вопросы***

1. Кто уплачивает налог на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
5. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчёта налога на прибыль?
6. Каков порядок переноса убытков на будущее?
7. Каковы отчётные (налоговые) периоды по налогу на прибыль?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?

## Тема 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** относится к числу федеральных налогов.

### 4.1. Основные положения НДС

Плательщиками НДС являются организации – юридические лица, осуществляющие производственную и другую коммерческую деятельность, на которые в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать НДС.

Плательщиками этого налога являются также индивидуальные (семейные) частные предприятия, осуществляющие реализацию товаров (работ или услуг), облагаемых данным налогом.

Предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие производственную и другую коммерческую деятельность на территории РФ, также являются плательщиками НДС.

Обязаны уплачивать НДС компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств и осуществляющие производственную или иную коммерческую деятельность на территории РФ, а также лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

При этом налоговое законодательство РФ предусматривает условия **освобождения юридических и физических** лиц от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Согласно положениям НК РФ организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика при соблюдении следующего условия. За три предшествующих последовательных календарных месяца **сумма их выручки** от реализации товаров (работ или услуг) без учёта НДС не должна превышать **2 млн руб.** В этом случае организация или индивидуальный предприниматель перестают быть налогоплательщиком НДС в течение следующих 12 месяцев. Если в течение периода освобождения выручка данного налогоплательщика за три месяца превысит установленное ограничение в 2 млн руб., организация или индивидуальный предприниматель утрачивают право на освобождение от обязанностей налогоплательщика начиная

с первого числа месяца, в котором допущено такое превышение, и до окончания периода освобождения.

Указанный порядок освобождения не относится к плательщикам НДС, реализующим подакцизные товары, а также к плательщикам, ввозящим товары на таможенную территорию РФ.

Не являются плательщиками НДС физические лица, не занимающиеся предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью. Данное положение распространяется и на ввоз этими лицами товаров из-за рубежа.

Освобождены также от обязанностей налогоплательщика следующие организации и индивидуальные предприниматели:

- перешедшие на УСН;
- применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД;
- переведённые на систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей с уплатой ЕСХН.

**Объектом налогообложения** признаются следующие операции (п. 1 ст. 146 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация «предметов залога» и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении «отступного» или «новации», а также передача имущественных прав;

- передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе (признается реализацией);

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

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговое законодательство определяет и те **операции, которые не признаются в целях налогообложения НДС** реализацией товаров (работ или услуг) и, соответственно, не являются объектом обложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ):

- операции, не признаваемые реализацией (указанные в п. 3 ст. 39 НК РФ);

- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее «правопреемнику» (правопреемникам);
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала;
- передача на безвозмездной основе социальных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств государственным органам, учреждениям, предприятиям.

**Налоговая база** для НДС определяется как стоимостный показатель облагаемых налогом операций. При определении налоговой базы **выручка** от реализации товаров (работ, услуг) устанавливается из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной или натуральной формах, в том числе оплата ценными бумагами.

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить **место реализации товаров** (работ, услуг). **Моментом определения налоговой базы** является наиболее ранняя из следующих дат:

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

Таким образом, почти для всех налогоплательщиков моментом определения налоговой базы и, следовательно, возникновения обязательства по уплате НДС является дата отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления моментом определения налоговой базы является последнее число месяца каждого налогового периода.

Особый порядок определения налоговой базы установлен при получении налогоплательщиком-изготовителем полной или частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг, для которых длительность производственного цикла составляет больше шести месяцев. В этом случае налогоплательщик-изготовитель указанных товаров (работ или услуг) имеет право сам устанавливать момент определения налоговой базы как день отгрузки или передачи указанных товаров (работ или услуг). Но при этом указанный налогоплательщик обязан обеспечить ведение отдельного учёта осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам или услугам), используемым для осуществления операций по производству товаров (работ или услуг) длительного производственного цикла, а также других операций.

При реализации товаров (работ или услуг) на безвозмездной основе момент определения налоговой базы устанавливается как день отгрузки или передачи этого товара, выполнения работ или оказания услуг.

Установлены следующие **налоговые ставки налога**: 0 %, 10 %, 18 %. Ставки налога применяются в зависимости от объекта налогообложения и порядка формирования цены.

**Ставка в размере 0 %** применяется в основном при реализации товаров, экспортируемых за пределы таможенной территории РФ. Для обоснования прав на уплату налога по ставке 0 % налогоплательщик обязан представить в налоговые органы соответствующие документы, подтверждающие факт вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ, выполнение или оказание указанных работ и услуг.

**Ставка в размере 10 %** применяется при реализации отдельных социально значимых продовольственных товаров. В состав этих товаров включаются, в частности, мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, маргарин, сахар, соль, хлеб и хлебобулочные изделия, крупа, мука, макаронные изделия, рыба, продукты детского и диабетического питания, овощи и некоторые другие.

Кроме того, по ставке 10 % облагается реализация товаров для детей. В перечень детских товаров включены: одежда, обувь, детские кровати и матрасы, коляски, школьные тетради и другие школьно-письменные принадлежности, а также игрушки.

По ставке 10 % облагается также реализация зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов, маслосемян и продуктов их переработки.

**По ставке 18 %** облагается реализация всех остальных товаров (работ или услуг), не освобождённых от уплаты НДС. При ввозе большинства товаров на таможенную территорию РФ они также облагаются по ставке 18 %.

**Налоговые вычеты.** К налоговым вычетам относятся суммы, на которые может быть уменьшен размер НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные законодательством налоговые вычеты.

1. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, а также товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи (п. 2 ст. 171 НК РФ).

2. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные покупателями – налоговыми агентами (п. 3 ст. 171 НК РФ). При этом прежде чем принять к вычету указанные суммы налога, налоговый агент должен уплатить их в бюджет.

3. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учёте в налоговых органах РФ, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 4 ст. 171 НК РФ).

4. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров в случае возврата этих товаров, в том числе в течение действия гарантийного срока, продавцу или отказа от них.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей (п. 5 ст. 171 НК РФ).

Полный перечень налоговых вычетов представлен в ст. 171 НК РФ.

По НДС **налоговым периодом** является квартал. Сроки представления декларации по НДС:

- за I квартал – до 25 апреля;

- за II квартал – до 25 июля;
- за III квартал – до 25 октября;
- за IV квартал – до 25 января следующего года.

#### 4.2. Порядок исчисления НДС

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения. Общая сумма НДС представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленную отдельно как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене каждого из реализуемых товаров предъявляет к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС. В расчётных документах и в счетах-фактурах сумма НДС выделяется отдельной строкой (ст. 168 НК РФ).

$$\text{НДС(н)} = Q \times s / 100,$$

где НДС(н) – сумма налога, исчисленная исходя из налоговой базы и соответствующей ставки налога;

Q – налоговая база;

s – налоговая ставка.

*Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет*, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за приобретённые (оприходованные) материальные ресурсы (выполненные работы, оказанные услуги), стоимость которых вписана в состав расходов по производству и реализации продукции:

$$\text{НДС(б)} = \text{НДС(н)} - \text{NV},$$

где НДС(б) – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

NV – налоговые вычеты.



### ***Вопросы***

1. Кто является плательщиком НДС?
2. Каковы объекты налогообложения по НДС?
3. При каком условии организации освобождаются от уплаты НДС?
4. Какие услуги освобождаются от уплаты НДС?
5. Какие ставки НДС действуют в РФ в настоящее время?
6. Как и когда определяется налоговая база для уплаты НДС?
7. Какие суммы НДС подлежат вычету?

## Тема 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### 5.1. У прощенная система налогообложения

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 34 ст. 284 НК РФ)<sup>1</sup> и налога на имущество организаций.

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате **налога на доходы физических лиц** (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ)<sup>2</sup> и налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, **не признаются налогоплательщиками НДС**, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174<sup>1</sup> НК РФ (при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ).

Применение УСН предполагает отмену ряда налогов для организаций и индивидуальных предпринимателей (табл. 5.1).

Таблица 5.1. Отмена уплаты налогов в связи с применением УСН

Для организаций	Для индивидуальных предпринимателей
Налог на прибыль	НДФЛ
НДС	НДС
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщиками признаются **организации и индивидуальные предприниматели**, перешедшие на УСН и применяющие её в порядке, установленном НК РФ.

### **Не вправе применять УСН, в частности:**

- организации, имеющие филиалы и(или) представительства;
- банки;
- ломбарды;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- иностранные организации.

Не могут работать по УСН организации и предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, игорным бизнесом.

Не могут быть переведены на УСН организации и предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, а также являющиеся участниками соглашения о разделе продукции.

Налогоплательщикам предоставлено право выбирать один из двух объектов налогообложения: 1) доход; 2) доход, уменьшенный на величину расходов.

**Налоговые ставки** таковы. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены **дифференцированные** налоговые ставки в пределах от 5 % до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В УСН применяется **кассовый метод** признания доходов и расходов (по дате поступления средств на счета в банках или кассу).

Наибольшие сложности применение УСН вызывает при выборе в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов. Во-первых, установлены 36 позиций расходов, которые должны быть документально подтверждены, экономически оправданы и осуществлены только в рамках деятельности, направленной на получение дохода. К ним, в частности, относятся: расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств; расходы на приобретение нематериальных активов; расходы на ремонт основных средств; арендные платежи; материальные расходы; расходы на оплату труда, выплату пособий по временной

нетрудоспособности; расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества.

Во-вторых, плательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают не менее чем **минимальный налог**. Сумма минимального налога исчисляется в размере 1 % доходов и уплачивается в том случае, если сумма налога, начисленная по выбранному объекту налогообложения, оказалась ниже, чем сумма минимального налога. Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке, включается в расходы в следующие налоговые периоды либо увеличивает сумму убытка, которая может быть перенесена на будущее в установленном порядке. **Убыток** используется следующим образом. Убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, может уменьшить налоговую базу текущего налогового периода, но не более чем на 30 %. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налоговым (отчетным) периодом признаётся календарный год.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из указанных в главе 26.2 НК РФ видов предпринимательской деятельности, вправе перейти на УСН **на основе патента**. Это относится, например, к таким видам деятельности, как: изготовление изделий народных художественных промыслов, пошив и ремонт одежды, ремонт бытовой техники. Возможность применения УСН на основе патента относится к индивидуальным предпринимателям, которые **не привлекают** к своей деятельности наемных работников. **Годовая стоимость** патента определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению годового дохода. Оплата одной трети стоимости патента производится в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента. Оплата оставшейся части стоимости патента производится не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих **периодов**: квартал, полугодие, девять месяцев, год.

## 5.2. Единый налог на вмененный доход

**Общая характеристика ЕНВД.** Как видно из названия, данный налог построен на принципиально иной основе, чем другие налоги, входящие в налоговую систему РФ. На такой же основе построен ещё один налог – на игорный бизнес. Особенность состоит в том, что размер налога зависит не от фактически достигнутых результатов деятельности налогоплательщика, а от так называемого вменённого дохода.

Единый налог на вменённый доход уплачивают фирмы или предприниматели вместо налога на прибыль (или НДС), НДС (за исключением налога, уплачиваемого на таможне при импорте товаров), налога на имущество организаций (или налога на имущество физических лиц – по имуществу, которое использует предприниматель для ведения «вменённой» деятельности). Остальные налоги нужно платить в общем порядке (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Фирмы или коммерсанты с 1 января 2013 г. переводят деятельность на «вменёнку» в добровольном порядке. При этом по остальным видам деятельности (если они есть) фирма должна платить традиционные налоги либо перевестись на УСН.

Систему налогообложения в виде ЕНВД устанавливает гл. 26.3 Налогового кодекса РФ, а вводят в действие на своих территориях представительные органы муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения – Москвы и Санкт-Петербурга.

При этом им предоставлено право устанавливать на соответствующей территории для ЕНВД следующие **характеристики**:

– виды предпринимательской деятельности, по которым вводится указанный налог. При этом их права ограничены перечнем, установленным НК РФ;

– один из коэффициентов, составляющих формулу расчёта сумм единого налога, а именно коэффициент базовой доходности  $K_2$ .

Данный коэффициент учитывает местные особенности ведения предпринимательской деятельности. Но здесь права муниципальных органов также резко сужены, поскольку этот коэффициент является понижающим и не может превышать единицы. Органы местного самоуправления не могут самостоятельно устанавливать размер

базовой доходности. Поэтому их влияние на формирование вменённого дохода резко ограничено.

Кроме того, установление сроков уплаты данного налога также стало прерогативой федерального законодательства.

Итак, с введением гл. 26.3 НК РФ права муниципальных органов в части ЕНВД были резко ограничены.

Многие фирмы имеют разветвлённую структуру. Да и предприниматель может вести розничную торговлю через сеть торговых точек, расположенных в разных районах одного субъекта Российской Федерации.

Действующая до 1 января 2009 г. редакция Налогового кодекса РФ обязывала плательщика ЕНВД регистрироваться в инспекции каждого муниципального района (округа), на территории которого он ведёт свой бизнес. И, соответственно, неоднократно рассчитывать налог. Однако с 1 января 2009 г. в Налоговый кодекс РФ наконец-то внесена поправка, делающая исключение из этого правила для «вменёнщиков», осуществляющих разносную и развозную розничную торговлю, а также занимающихся распространением и(или) размещением рекламы на транспортных средствах. Указанные плательщики ЕНВД обязаны вставать на учёт не по месту осуществления своей деятельности, а по месту нахождения организации либо по месту жительства индивидуального предпринимателя.

И это вполне логично, поскольку в перечисленных видах предпринимательской деятельности весьма затруднительно заранее определить точное место её осуществления (соответствующие разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 05.08.2008 № 03-11-04/3/370 и от 24.07.2008 № 03-11-02/ 83).

Плательщиками ЕНВД признаются организации и индивидуальные предприниматели.

При этом система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход может применяться по решениям муниципальных органов в отношении налогоплательщиков, занимающихся только **следующими видами предпринимательской деятельности:**

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг.

Таблица 5.2. Освобождение от уплаты налогов вследствие применения ЕНВД

<b>Организации</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>
Налог на прибыль	НДФЛ
НДС	НДС
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц

В табл. 5.2 указаны налоги, от которых освобождаются организации и предприниматели, применяющие ЕНВД:

- оказание услуг по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств, по предоставлению во временное пользование мест для их стоянки, а также по хранению автомобилей на платных стоянках;

- розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 м<sup>2</sup>;

- оказание услуг общественного питания при использовании зала площадью не более 150 м<sup>2</sup>;

- перевозка пассажиров и грузов организациями и предпринимателями, имеющими не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

- распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций, а также размещение рекламы на транспортных средствах;

- оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в этих целях площадь помещений не более 500 м<sup>2</sup>;

- оказание услуг по передаче во временное пользование торговых мест, а также объектов организации общественного питания;

- оказание услуг по передаче во временное пользование земельных участков для размещения объектов торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

При введении указанного налога муниципальные органы власти обязаны устанавливать в пределах данного перечня те виды деятельности, на которые распространяется действие ЕНВД на соответствующей территории. Расширять перечень видов деятельности этим органам право не предоставлено.

НК РФ не оставил налогоплательщикам права добровольного перехода на уплату единого налога или, наоборот, сохранения общего порядка уплаты налогов.

На уплату ЕНВД не переводятся:

– налогоплательщики, занимающиеся указанными видами предпринимательской деятельности в случае их осуществления в рамках договора о совместной деятельности или договора доверительного управления имуществом, а также при осуществлении их налогоплательщиками, отнесёнными к категории «крупнейшие»;

– занимающиеся розничной торговлей и общественным питанием налогоплательщики, если они перешли на уплату ЕСХН;

– организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

– организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 % (это ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %);

– индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения по видам предпринимательской деятельности, которые по решениям представительных муниципальных органов государственной власти переведены на систему налогообложения в виде ЕНВД;

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

– организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности по передаче во временное владение и(или) пользование автозаправочных и автогазозаправочных станций (пп. 1 п. 2<sup>2</sup> ст. 346<sup>26</sup> НК РФ).

*Если по итогам года налогоплательщик допустил несоответствие таким требованиям, как численность работников и доля участия других организаций в уставном капитале, он считается утратившим право на применение системы*



*налогообложения в виде ЕНВД и перешедшим на общий режим налогообложения с начала года, в котором допущено несоответствие указанным требованиям.*

**Объектом и налоговой базой налогообложения по ЕНВД** является вменённый доход налогоплательщика. **Вменённый** доход представляет собой потенциально возможный доход плательщика, рассчитываемый с учётом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода. Вменённый доход используется для расчёта величины единого налога по установленной законом ставке.

Налоговая база рассчитывается как произведение **базовой доходности** по определённому виду предпринимательской деятельности и величины **физического показателя**, характеризующего данный вид деятельности.

**Базовая доходность** – условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

**Физические показатели** характеризуют соответствующий вид предпринимательской деятельности: единица площади, численность работающих, единица производственной мощности, количество автомобилей и т. д.

При исчислении налоговой базы базовая доходность должна быть уточнена на два корректирующих коэффициента.

**Корректирующие коэффициенты базовой доходности** – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

В соответствии с НК РФ установлены коэффициенты базовой доходности двух видов.

**Первый корректирующий коэффициент** – **К<sub>1</sub>** должен учитывать инфляцию. Он представляет собой устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор. Данный коэффициент рассчитывается как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и индекса инфляции (коэффициента изменения потребительских цен) в предшествующем календарном году. Эти индексы инфляции публикуются государственными статистическими органами.

**Второй корректирующий коэффициент –  $K_2$**  должен учитывать специфику ведения предпринимательской деятельности. В частности, ассортимент товаров, сезонность и режим работы, место ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля наружной рекламы и др. Местные органы могут принимать во внимание любые особенности ведения предпринимательской деятельности, а не только те, которые прописаны федеральным законодательством. Этот коэффициент устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на срок не менее чем календарный год. При этом значения коэффициента  $K_2$  могут быть установлены только в пределах от 0,005 до единицы.

Указанные органы не имеют права устанавливать другие коэффициенты или же, наоборот, не применять те или иные коэффициенты, установленные федеральным законодательством.

**ЕНВД** рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} \times \text{Ст},$$

где ВД – вменённый доход;

Ст – ставка налога (15 %).

**ВД** определяется по формуле:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times K_1 \times K_2) \times \Phi_3,$$

где БД – базовая доходность;

$\Phi_3$  – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности;

$K_1, K_2$  – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Для исчисления суммы вмененного дохода в зависимости от вида предпринимательской деятельности НК РФ установлены следующие показатели, характеризующие определённый вид предпринимательской деятельности и базовую доходность в месяц (табл. 5.3).

Таблица 5.3. Базовая доходность и физические показатели по видам деятельности

<b>Виды предпринимательской деятельности</b>	<b>Физические показатели</b>	<b>Базовая доходность в месяц (р.)</b>
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников	7 500
Оказание услуг по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников	12 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозок грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля	Площадь торгового зала, м <sup>2</sup>	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников	4 500
Оказание услуг общественного питания (при наличии залов обслуживания посетителей)	Площадь зала обслуживания посетителей, м <sup>2</sup>	1 000
Оказание услуг общественного питания (при отсутствии залов обслуживания посетителей)	Количество работников	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций	Площадь информационного поля, м <sup>2</sup>	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля, м <sup>2</sup>	4 000

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (р.)
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля, м <sup>2</sup>	5 000
Распространение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по временному проживанию	Общая площадь помещения для временного проживания, м <sup>2</sup>	1 000
Оказание услуг по передаче во временное пользование торговых мест (если площадь каждого из них не превышает 5 м <sup>2</sup> )	Количество переданных мест	6 000
Оказание услуг по передаче во временное пользование торговых мест (если площадь каждого из них превышает 5 м <sup>2</sup> )	Площадь каждого переданного места, м <sup>2</sup>	1 200
Оказание услуг по передаче во временное пользование земельных участков для размещения объектов торговой сети или общественного питания (площадь земельного участка не превышает 10 м <sup>2</sup> )	Количество переданных земельных участков	5 000
Оказание услуг по передаче во временное пользование земельных участков для размещения объектов торговой сети или общественного питания (площадь земельного участка превышает 10 м <sup>2</sup> )	Площадь каждого переданного земельного участка, м <sup>2</sup>	1 000

**Налоговым периодом** по ЕНВД установлен **квартал**. Ставка единого налога установлена в размере **15 %** величины вменённого дохода.

### ***Вопросы***

1. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Какой метод признания доходов и расходов используется в УСН?
3. В каких случаях организация, работающая по УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?
4. Перечислите виды деятельности, в отношении которых применяется единый налог на вмененный доход.
5. В каких случаях организация обязана применять ЕНВД?
6. Дайте определение понятия «вмененный доход».
7. Перечислите виды выплат, величина которых уменьшает сумму единого налога.

## Тема 6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

### 6.1. Основные положения налога на имущество организаций

Налог на имущество организаций установлен Налоговым кодексом России. Это региональный налог – он вводится в действие НК РФ и законами субъектов РФ. Основы налога на имущество организаций установлены главой 30 НК РФ. Субъекты Российской Федерации имеют право определять налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога в рамках, указанных в Налоговом кодексе РФ.

**Налогоплательщики** – организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. От уплаты налога на имущество освобождены организации, которые применяют специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и др.). Также для отдельных категорий организаций на федеральном или региональном уровнях устанавливаются льготы.

**Объектом налогообложения** признается движимое и недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, пользование, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе как основные средства.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

**Не являются объектами налогообложения:**

– земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы;

– имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней

служба, если оно используется для нужд обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ;

- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ;

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

- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; космические объекты;

- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

- с 2015 года – объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

По общему правилу **налоговая база** определяется организацией самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества, относящегося к объектам налогообложения. Учитывается по его остаточной стоимости. С 1 января 2015 года уточнено, что, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом, его остаточная стоимость для целей исчисления налога на имущество организаций определяется без учета таких затрат. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимости может определяться как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода. В этом случае она исчисляется в соответствии с правилами ст. 378.2 Налогового кодекса.

Налоговая база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них;

- нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания.

Фактическим использованием нежилого помещения в данных целях признается использование не менее 20 % площади помещения для размещения:

– объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство;

– объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство;

– жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

**Налоговый период** – календарный год. Отчетные периоды – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Устанавливать свои отчетные периоды, отличные от указанных в Налоговом кодексе, субъекты РФ не вправе.

**Ставки по налогу на имущество** организаций устанавливаются законами субъектов РФ – с учетом норм, установленных статьей 380 Налогового кодекса РФ. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

## 6.2. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Налог, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между полной суммой налога, исчисленного за год, и суммами авансовых платежей, уплаченных в течение налогового периода. Исчисляется отдельно:

- 1) в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);
- 2) каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- 3) каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;
- 4) входящего в состав Единой системы газоснабжения;



- 5) налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость;
- 6) облагаемого по разным налоговым ставкам.

Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются три раза в год, по итогам каждого отчетного периода – I квартала, полугодия и 9 месяцев. Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Особенности исчисления налога и сумм авансовых платежей в отношении имущества, в отношении которого налоговая база определяется по его кадастровой стоимости, изложены в ст. 378.2 Налогового кодекса.

**Сроки и порядок** уплаты налога и авансовых платежей установлены законами субъектов Российской Федерации. По общему правилу в отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи подлежат уплате в бюджет по местонахождению организации-налогоплательщика. Особые случаи – см. ст. 384, 385, 385.1, 385.2 Налогового кодекса РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах. В отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения недвижимого имущества. Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 30 марта следующего года. В этот же срок уплачивается сумма налога за истекший год.

### ***Вопросы***

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
3. Какое имущество не является объектом обложения по данному налогу?
4. Кто и как определяет ставки налога на имущество организаций?
5. Как определяют налоговую базу?
6. Перечислите организации, не являющиеся плательщиками налога на имущество организаций.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

При подготовке ответов на вопросы используйте данное пособие, Налоговый кодекс РФ и учебную литературу.

### **Тема 1. Основные теоретические аспекты налогообложения**

1. Сформулируйте определение налога.
2. Сформулируйте определение сбора.
3. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
4. Перечислите семь элементов налога (налогообложения).
5. Сформулируйте определение понятия «объект налогообложения» и приведите примеры объектов налогообложения.
6. Назовите, какие объекты могут являться объектами налогообложения.
7. Что представляет собой налоговая ставка?
8. Как определяют срок уплаты налогов и сборов?
9. Назовите три способа уплаты налогов, приведите примеры соответствующих налогов.
10. Каков порядок установления в РФ федеральных налогов?
11. Каков порядок установления в РФ региональных налогов?
12. Каков порядок установления в РФ местных налогов?
13. Укажите, какие элементы налога устанавливаются Налоговым кодексом РФ и какие элементы налога могут устанавливаться на региональном или местном уровне.

### **Тема 2. Налог на доходы физических лиц**

1. Объясните содержание понятия «налоговый резидент РФ».
2. Назовите плательщиков налога на доходы физических лиц в РФ.

3. Какие доходы включаются в совокупный налогооблагаемый доход налогового резидента РФ?

4. Какие доходы включаются в состав налогооблагаемого годового дохода физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ?

5. Какие виды доходов физических лиц должны быть включены в совокупный годовой облагаемый доход?

6. В каком порядке определяется доход, полученный физическим лицом в натуральной форме?

7. В каком порядке определяется доход, полученный физическим лицом в форме материальной выгоды?

8. В каких случаях может возникнуть двойное налогообложение по НДФЛ и каков порядок его устранения?

9. Приведите примеры видов доходов физических лиц, не подлежащих включению в годовой облагаемый доход.

10. Перечислите ставки для уплаты НДФЛ.

11. Сформулируйте общее правило и приведите примеры доходов, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 35 %.

12. Сформулируйте общее правило и приведите примеры доходов, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 13 %.

13. Каков налоговый период и каковы отчетные периоды по НДФЛ?

14. Как определить налоговую базу, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки?

15. Перечислите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

16. Каков порядок применения социальных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ?

### **Тема 3. Налог на прибыль**

1. Кто уплачивает налог на прибыль?

2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?

3. Что является объектом налогообложения?

4. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
5. Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.
6. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
7. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
8. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
9. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчёта налога на прибыль?
10. Каков порядок переноса убытков на будущее?
11. Каковы отчётные (налоговые) периоды по налогу на прибыль?
12. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?

#### **Тема 4. Налог на добавленную стоимость**

1. Кто признается плательщиком НДС?
2. Назовите физических и юридических лиц, не признаваемых плательщиками НДС.
3. Каковы объекты налогообложения по НДС?
4. Назовите основные операции, не подлежащие обложению НДС.
5. При каких условиях предоставляется освобождение от уплаты НДС?
6. Каковы особенности уплаты НДС иностранными организациями, состоящими на учете в налоговых органах?
7. Взимается ли НДС с доходов физических лиц?
8. Реализация товаров (работ, услуг) на какой территории является объектом налогообложения НДС?
9. Назовите особенности обложения налогом на добавленную стоимость услуг по страхованию и перестрахованию.
10. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

11. В каких случаях при исчислении НДС применяется ставка 0 %?
12. Назовите сроки уплаты НДС организациями и индивидуальными предпринимателями.
13. Каков порядок исчисления НДС при наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 % и 18 %?
14. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
15. Кто не является плательщиком налога на добавленную стоимость?
16. В каких случаях НДС, предъявленный организации, не принимается к вычету?

### **Тема 5. Специальные налоговые режимы**

1. В чём заключается сущность системы налогообложения в виде ЕНВД отдельных видов деятельности?
2. Каковы виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
3. Что такое базовая доходность, вменённый доход, физические показатели, корректирующие коэффициенты?
4. Какова методика расчёта ЕНВД?
5. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕНВД?
6. На какие суммы может быть уменьшен размер ЕНВД?
7. Каковы порядок и сроки уплаты ЕНВД?
8. Каковы требования для применения УСН?
9. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
10. На каком уровне власти устанавливаются элементы упрощённого налогообложения?
11. Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?

12. Какие периоды признаны отчётными периодами, и какой – налоговым?

13. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?

14. Что такое минимальный налог, и в каких случаях обязательна его уплата?

15. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?

16. Кто может применять патентную систему налогообложения?

17. Какими законами вводится в действие патентная система налогообложения?

18. Что такое потенциально возможный доход к получению индивидуальным предпринимателем при применении патентной системы налогообложения?

## **Тема 6. Налог на имущество организаций**

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

2. Какое имущество относится к объекту налогообложения?

3. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?

4. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?

5. Какие периоды признаются отчётными, а какой – налоговым?

6. Каковы сроки и порядок уплаты налога?

# КОНТРОЛЬНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

## Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. К какой группе налогов относится НДФЛ?
  - 1) федеральные
  - 2) региональные
  - 3) местные
  
2. В какой бюджет поступает НДФЛ?
  - 1) федеральный и региональный
  - 2) региональный
  - 3) местный
  - 4) региональный и местный
  
3. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
  - 1) физические лица, резиденты РФ
  - 2) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
  - 3) физические лица, являющиеся резидентами РФ, и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
  
4. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ?
  - 1) материальная выгода по процентам по заемным средствам
  - 2) пособия по безработице
  - 3) премия по итогам деятельности
  - 4) доплата за ученую степень
  - 5) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
  - 6) алименты
  - 7) дополнительные выплаты за работу в ночное время
  - 8) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

5. Может ли предоставляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет?
- 1) нет
  - 2) да
  - 3) да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения
6. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра?
- 1) да
  - 2) нет
7. Имеет ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет?
- 1) да
  - 2) нет
8. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств?
- 1) да
  - 2) нет
  - 3) имеет, но в размере не более 2 млн руб.
9. Имеет ли право индивидуальный предприниматель на профессиональный налоговый вычет в случае приобретения помещения, используемого как для жилья, так и для производственных нужд?
- 1) имеет
  - 2) не имеет
  - 3) имеет только в части расходов на приобретение производственной площади, в случае возможности выделения таких расходов
10. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель – право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы?



- 1) имеет в размере заявленных расходов
- 2) имеет в размере 20 % дохода
- 3) не имеет

11. Имеет ли налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет?

- 1) имеет
- 2) имеет в размере 20 % дохода
- 3) имеет в размере от 20 до 40 % дохода в зависимости от вида деятельности
- 4) не имеет

12. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов?

- 1) имеют
- 2) имеют в пределах, установленных НК РФ
- 3) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

13. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ?

- 1) 13 %
- 2) 9 %
- 3) 30 %
- 4) 15 %

14. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия?

- 1) 6 %
- 2) 9 %
- 3) 30 %
- 4) 15 %

15. Налогоплательщик – преподаватель медицинского вуза, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ?

- 1) 30 %

- 2) 15 %
- 3) 9 %
- 4) 13 %

### **Тема 3. Налог на прибыль**

1. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?
  - 1) доходы организаций
  - 2) материальная выгода
  - 3) прибыль налогоплательщика
  - 4) валовая прибыль
  
2. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы?
  - 1) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
  - 2) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
  - 3) доходы от реализации и внереализационные доходы
  
3. К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций?
  - 1) к федеральным налогам
  - 2) к региональным налогам
  - 3) к местным налогам
  
4. В какой бюджет поступает налог на прибыль?
  - 1) в региональный
  - 2) в региональный и местный
  - 3) в федеральный
  - 4) в федеральный и региональный
  
5. Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании?
  - 1) да
  - 2) нет
  - 3) являются по основной деятельности
  
6. Являются ли казино плательщиками налога на прибыль?

- 1) да
- 2) нет

7. Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг)?

- 1) уменьшает
- 2) не уменьшает
- 3) уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством

8. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли?

- 1) в зависимости от вида деятельности
- 2) в зависимости от форм собственности
- 3) 20 % для всех форм собственности и видов деятельности

9. Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль?

- 1) имеют, но не более, чем на 4,5 %
- 2) не имеют
- 3) имеют в любом размере

10. Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг), при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления?

- 1) да
- 2) нет

11. Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

- 1) да
- 2) нет

12. Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа, при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- 1) да
- 2) нет

13. Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли?

- 1) любые понесённые затраты
- 2) затраты на производство
- 3) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
- 4) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

14. Включаются ли в стоимость материальных расходов расходы на спецодежду?

- 1) да
- 2) нет
- 3) включаются только для отраслей, которым законодательством определено обязательное применение спецодежды

15. Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года?

- 1) включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором
- 2) включаются в любом случае
- 3) не включаются

16. Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли?

- 1) 4
- 2) 2
- 3) в зависимости от учетной политики предприятия

17. К каким видам расходов относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам?

- 1) к расходам от реализации
- 2) к внереализационным расходам

18. Снижают ли налогооблагаемую базу затраты на аннулированные производственные заказы?
- 1) да
  - 2) нет
19. Что такое сомнительный долг?
- 1) любая задолженность, не погашенная в срок
  - 2) любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода
  - 3) задолженность, не погашенная в течение 90 дней
  - 4) любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией
20. Каков размер резерва по сомнительным долгам, включаемый в расходы налогоплательщика?
- 1) вся сомнительная задолженность
  - 2) безнадежная задолженность
  - 3) задолженность со сроком возникновения 90 дней +  $\frac{1}{2}$  задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней
21. Учитываются ли в целях налогообложения прибыли расходы на выплату дивидендов?
- 1) да
  - 2) нет
22. Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн руб.?
- 1) любой, в зависимости от выбранной учетной политики
  - 2) метод начисления
  - 3) кассовый метод
23. Какой метод признания доходов и расходов применяется для целей налогообложения прибыли банками?
- 1) кассовый
  - 2) любой
  - 3) метод начисления

24. Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяется организацией с ежеквартальным объемом выручки от реализации 800 тыс. руб.?
- 1) любой
  - 2) метод начисления
  - 3) кассовый метод
25. В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли?
- 1) 1 год
  - 2) 10 лет
  - 3) 3 года
  - 4) срок не ограничен
26. Иностранная организация, осуществляющая сдачу во фрахт пассажирское судно платит налог по ставке
- 1) 24 %
  - 2) 20 %
  - 3) 10 %
27. Иностранная организация получила дивиденды от российской организации. Какая ставка налога на прибыль применяется?
- 1) 15 %
  - 2) 10 %
  - 3) 20 %
  - 4) 24 %
28. Российская организация получила дивиденды от российской организации. Какая ставка применяется?
- 1) 15 %
  - 2) 24 %
  - 3) 20 %
  - 4) 9 %
29. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
- 1) авансовыми платежами
  - 2) квартальными платежами
  - 3) годовыми платежами

30. Каков налоговый период по налогу на прибыль?
- 1) месяц
  - 2) год
  - 3) квартал
31. Производит ли организация, имеющая филиалы, расчет налога на прибыль, поступающего в федеральный бюджет, путем распределения сумм по подразделениям?
- 1) да
  - 2) нет
32. Что такое налоговый учет?
- 1) разновидность бухгалтерского учета
  - 2) отдельный учет доходов и расходов от реализации и внереализационных
  - 3) система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
33. Материальные затраты относятся
- 1) к прямым расходам
  - 2) к косвенным расходам
  - 3) к прямым расходам в соответствии с применяемой учетной политикой
34. Расходы на проведение аудиторной проверки относятся
- 1) к прямым расходам
  - 2) к косвенным расходам в соответствии с применяемой учетной политикой
35. Прямые расходы списываются
- 1) в полном объеме на расходы текущего периода
  - 2) частично распределяются на расходы будущих периодов
36. Косвенные расходы списываются
- 1) в полном объеме на расходы текущего периода
  - 2) частично распределяются на расходы будущих периодов

## Тема 4. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является плательщиком НДС?
  - 1) организации
  - 2) индивидуальные предприниматели
  - 3) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
  
2. Каким налогом является НДС?
  - 1) федеральным
  - 2) региональным
  - 3) местным
  
3. В какой бюджет поступает НДС?
  - 1) федеральный и региональный
  - 2) федеральный
  - 3) региональный
  - 4) региональный и местный
  
4. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи?
  - 1) по соглашению сторон
  - 2) по решению налогового органа
  - 3) по рыночным ценам
  
5. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС?
  - 1) предприятия, реализующие продукцию на экспорт
  - 2) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
  - 3) предприятия, производящие подакцизную продукцию
  - 4) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД
  
6. Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы?
  - 1) да
  - 2) нет



7. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
- 1) как таможенная стоимость товаров
  - 2) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
  - 3) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины
8. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок?
- 1) да
  - 2) нет
9. Каков налоговый период по НДС?
- 1) год
  - 2) квартал
  - 3) месяц
  - 4) месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн руб. в месяц
10. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
- 1) 28 и 18 %
  - 2) 15 и 5 %
  - 3) 20,10 и 0 %
  - 4) 18,10 и 0 %
11. Какой документ устанавливает распределение НДС по бюджетам разных уровней?
- 1) НК РФ
  - 2) Федеральный закон «О бюджете на соответствующий год»
  - 3) Бюджетный кодекс Российской Федерации
  - 4) инструкция ФНС РФ
12. При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка?
- 1) масло растительное
  - 2) товары для детей

- 3) лекарственные средства
- 4) изделия медицинского назначения
- 5) товары, реализуемые на экспорт
- 6) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

13. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?

- 1) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
- 2) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
- 3) зависит от учетной политики предприятия
- 4) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

14. В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру?

- 1) 10 дней
- 2) 30 дней
- 3) 5 дней

15. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

- 1) да
- 2) нет
- 3) нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС

16. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС?

- 1) 5 дней после окончания налогового периода
- 2) 10 дней после окончания налогового периода
- 3) 20 дней после окончания налогового периода
- 4) в течение календарного месяца, следующего за прошедшим налоговым периодом

17. Какими нормативными правовыми актами устанавливаются сроки уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

- 1) бюджетным законодательством РФ
- 2) Постановлениям Правительства РФ

- 3) таможенным законодательством РФ
- 4) приказом Минфина РФ

## **Тема 5. Специальные режимы налогообложения**

1. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения?
  - 1) организации
  - 2) индивидуальные предприниматели
  - 3) организации и индивидуальные предприниматели
  
2. Является ли переход на УСН добровольным?
  - 1) да
  - 2) нет
  
3. Что является объектом налогообложения при УСН?
  - 1) доход
  - 2) доход минус расход
  - 3) выручка от реализации
  - 4) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика
  
4. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода?
  - 1) 9 %
  - 2) 24 %
  - 3) 15 %
  - 4) 15 %, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5 %
  
5. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее?
  - 1) да
  - 2) нет
  - 3) да, но только убытков, полученных в период работы на УСН
  
6. При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- 1) открытым
- 2) закрытым

7. Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется
- 1) в федеральный бюджет
  - 2) в региональный бюджет
  - 3) в социальные фонды
8. Как списываются расходы на приобретение основных средств у предприятий, перешедших на УСН?
- 1) применяется линейный метод начисления амортизации
  - 2) применяется любой метод начисления амортизации, предусмотренный НК РФ
  - 3) сразу в момент постановки оборудования на учет
9. Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2 наемных работников, право на переход на уплату патента?
- 1) да
  - 2) нет
10. Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд?
- 1) да
  - 2) нет
  - 3) уменьшают, но не более чем на 50 %
11. Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 8 млн руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн руб., на переход на УСН?
- 1) нет
  - 2) да
12. Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами?
- 1) да
  - 2) нет

13. Является ли добровольным переход на ЕНВД?
- 1) да
  - 2) нет
14. Кто принимает решение о введении ЕНВД?
- 1) муниципальные представительные органы власти
  - 2) законодательные органы власти субъекта Федерации
  - 3) Министерство финансов РФ
  - 4) Федеральная налоговая служба РФ
15. Какие из перечисленных видов деятельности могут быть переведены на ЕНВД?
- 1) строительство и ремонт
  - 2) бытовые услуги
  - 3) аудиторские услуги
  - 4) розничная торговля в стационарных помещениях площадью до 150 кв. м
  - 5) медицинские услуги
  - 6) оказание услуг по хранению автотранспортных средств
16. Что такое вмененный доход?
- 1) годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период
  - 2) среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие 5 лет в сопоставимых ценах
  - 3) потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода
17. Что такое базовая доходность по ЕНВД?
- 1) среднегодовой доход налогоплательщика, рассчитанный за 5 лет на единицу физического показателя
  - 2) условная месячная доходность на единицу физического показателя
18. Какова величина налогового периода по ЕНВД?
- 1) год
  - 2) месяц
  - 3) квартал

19. Какова величина налоговой ставки по ЕНВД?
- 1) ставка зависит от видов деятельности
  - 2) 6 %
  - 3) 15 %
20. Имеют ли право плательщики ЕНВД на уменьшение суммы налога на размер выплат на обязательное пенсионное страхование работников?
- 1) да
  - 2) нет
  - 3) имеют, но не более чем на 50 %
21. Куда зачисляются суммы ЕНВД?
- 1) в федеральный бюджет
  - 2) в бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды
  - 3) в федеральный бюджет и Пенсионный фонд
  - 4) на счета органов казначейства с последующим распределением в соответствии с бюджетным законодательством

## **Тема 6. Налог на имущество организаций**

1. Налог на имущество организаций устанавливается.
- 1) Налоговым Кодексом РФ
  - 2) Бюджетным кодексом РФ
  - 3) законами субъектов Федерации
  - 4) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом Федерации
2. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций?
- 1) российские организации
  - 2) российские организации и индивидуальные предприниматели
  - 3) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

3. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций?
- 1) основные фонды и нематериальные активы
  - 2) основные фонды и оборотные активы
  - 3) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
4. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
- 1) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
  - 2) как среднегодовая стоимость основных фондов
  - 3) как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов
5. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество?
- 1) по первоначальной
  - 2) по остаточной
6. Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций?
- 1) год
  - 2) месяц
  - 3) квартал
7. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина?
- 1) не предусматривается
  - 2) квартал, полугодие, 9 месяцев
  - 3) квартал
  - 4) месяц
8. Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций?
- 1) Налоговым кодексом РФ
  - 2) Бюджетным кодексом РФ
  - 3) Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год

4) законами субъектов федерации в пределах не более 2,2 %

9. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций?

- 1) да
- 2) нет

10. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций?

- 1) в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации
- 2) в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации
- 3) в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

11. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций?

- 1) 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года
- 2) 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года
- 3) 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В учебном пособии «Азбука налогов» рассмотрены теоретические вопросы, связанные с действующей системой налогообложения в Российской Федерации, раскрыты экономическая сущность налогов, правовые основы их формирования, описаны принципы эффективного налогообложения и подходы к его проведению. В пособии представлены экономическая сущность и функции налогов, рассмотрены составляющие элементы налога, а также дана классификация налогов по объекту, принадлежности к уровням управления. В рамках части второй Налогового кодекса Российской Федерации представлен ряд основных налогов, их характеристика и методы расчета. Учебное пособие «Азбука налогов» позволит студенту:

- понять экономическую сущность налогов, их функции и классификационные признаки;
- уяснить себе сущность налоговой политики, ее типы, задачи, а также условия и факторы проведения;
- освоить порядок расчета и уплаты действующих в настоящее время на территории РФ основных налогов для малого и среднего бизнеса.

К достоинству учебного пособия можно отнести то, что применение действующих в Российской Федерации норм налогового законодательства прокомментировано в доступной для понимания студентов форме. Для облегчения восприятия студентам информации используются таблицы. Рассмотрение каждого налога начинается с краткой справки о налоге. Далее следует описание основных элементов налогообложения, а также полномочий властей разного уровня по установлению налоговых ставок, налоговых льгот, порядка и сроков уплаты налогов. Такая подача материала позволит получить целостное представление о системе налогообложения в России, оценить преимущества и недостатки проводимых налоговых реформ. Для закрепления полученных знаний и оказания помощи в случае самостоятельного изучения дисциплины в конце каждой главы приведены контрольные вопросы.

Также в конце учебного пособия для полного закрепления изученного материала студенту предлагается контрольный перечень вопросов, а также контрольное тестирование.

## ГЛОССАРИЙ

**Налоговый период** – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

**Налогоплательщик** – это организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

**Носитель налога** – это лицо, которое в конечном итоге принимает на себя тяжесть налога и действительно платит его по завершении процессов переложения налога.

**Отчётный период** – соответствует сроку проведения промежуточных результатов и представления налоговой отчётности в налоговый орган.

**Пени** – финансовая санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств.

**Порядок уплаты налога** – это определённые приёмы внесения суммы налога в соответствующий бюджет.

**Прибыль** – полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов (Д-Р).

**Специальный налоговый режим** – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных законодательством.

**Срок уплаты налога** – определяется календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годом, кварталом, месяцем, днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### Нормативно-правовая база

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (редакция от 30.03.2015).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (редакция от 30.03.2015).

### Учебная и справочная литература

1. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – 6-е изд. – СПб.: Питер, 2010.
2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник. – 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
3. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
4. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
5. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006.
6. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.
7. Дмитриева, Н.Г. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2006.
8. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для сред. проф. учеб. заведений / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. – М.: Издательский центр «Академия», 2007.

9. Регионы России. Социально-экономические показатели, 2009: стат. сб. / Российская Федерация. Федеральная служба гос. статистики (Росстат). – М.: Статистика России, 2009.

10. Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации, 2008: стат. сб. / Российская Федерация. Федеральная служба гос. статистики (Росстат). – М.: Статистика России, 2009.

11. Регионы России. Основные социально-экономические показатели городов, 2009: стат. сб. / Российская Федерация. Федеральная служба гос. статистики (Росстат). – М.: Статистика России, 2009.

### **Информационные ресурсы**

1. Информационно справочная система «ГАРАНТ Эксперт».
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс».
3. Официальный сайт ФНС РФ. URL : <http://www.nalog.ru>.
4. Журналы «Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика» и др.