

**Федеральное агентство по образованию  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Красноярский государственный торгово-экономический институт»**

**О. В. Конева**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.  
СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ  
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

*Утверждено Редакционно-издательским советом института в качестве учебного пособия по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» очной формы обучения, по дисциплине «Налоги и налогообложение» специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)», по дисциплине «Налоги и налогообложение» ускоренной и заочной форм обучения; специальностей 080105.65 «Финансы и кредит» и 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения, по дисциплине «Налоги в коммерческой деятельности» всех форм обучения; специальности 080301.65 «Коммерция (торговое дело)» всех форм обучения, по дисциплине «Налоговые системы» специальности 080401.65 «Товароведение и экспертиза товаров» всех форм обучения*

**Красноярск 2009**

УДК 336.22(075.8)(076.5)  
ББК 65.261.41я73  
К 643

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент Т. П. САДУК;  
главный бухгалтер ООО «Теплый город» Н. Н. РОСТОВЫХ

**Конева О. В.**

**К 643** Налоги и налогообложение. Ситуационный практикум по налогообложению : учеб. пособие / О. В. Конева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. – 210 с.

В предлагаемом учебном пособии рассмотрен порядок расчета основных налогов взимаемых на территории РФ, как с юридических, так и физических лиц. Материал, изложенный в пособии, подкреплен тестовыми и практическими заданиями для контроля за усвоением материала.

Издание предназначено студентам экономических специальностей и студентам, учебным планом которых предусмотрено изучение дисциплин «Ситуационный практикум по налогообложению» «Налоги и налогообложение», «Налоги в коммерческой деятельности», «Налоговые системы» и др. всех форм обучения, а также слушателям учебно-методических центров ИПБ РФ, профессиональным бухгалтерам и практическим работникам.

**УДК 336.22(075.8)(076.5)**  
**ББК 65.261.41я73**

© ГОУ ВПО «Красноярский государственный  
торгово-экономический институт», 2009  
© Конева О. В., 2009

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |     |
|---|-----|
| Предисловие.....  | 5   |
| 1. Налоговая система Российской Федерации.....              | 6   |
| 1.1 Налоговая система: структура и принципы построения..... | 6   |
| 1.2. Участники налоговых правоотношений.....                | 8   |
| 1.3. Элементы налога.....                                   | 9   |
| 1.4 Классификация налогов.....                              | 12  |
| 1.5. Функции налогов.....                                   | 13  |
| 1.6. Законодательство о налогах и сборах.....               | 14  |
| 1.7. Налоговый контроль.....                                | 17  |
| 1.8. Ответственность за налоговые правонарушения.....       | 22  |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....   | 33  |
| Практические задания к теме 1.....                          | 46  |
| Библиографический список к теме 1.....                      | 48  |
| 2. Налог на добавленную стоимость.....                      | 50  |
| 2.1. Налог на добавленную стоимость.....                    | 50  |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....   | 55  |
| Практические задания к теме 2.....                          | 61  |
| Библиографический список к теме 2.....                      | 63  |
| 3. Налоги, относимые на затраты организации.....            | 65  |
| 3.1. Единый социальный налог.....                           | 65  |
| 3.2. Транспортный налог.....                                | 70  |
| 3.3. Земельный налог.....                                   | 73  |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....   | 76  |
| Практические задания к теме 3.....                          | 84  |
| Библиографический список к теме 3.....                      | 87  |
| 4. Налоги, относимые на финансовые результаты.....          | 89  |
| 4.1. Налог на имущество организации.....                    | 89  |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....   | 92  |
| Практические задания к теме 4.....                          | 95  |
| Библиографический список к теме 4.....                      | 96  |
| 5. Налог на прибыль организаций.....                        | 97  |
| 5.1. Налог на прибыль организации.....                      | 97  |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....   | 106 |
| Практические задания к теме 5.....                          | 109 |
| Библиографический список к теме 5.....                      | 111 |
| 6. Налоги, взимаемые с физических лиц.....                  | 112 |
| 6.1. Налог на доходы физических лиц.....                    | 112 |

|  |     |
|--|-----|
| 6.2. Налог на имущество физических лиц.....  | 116 |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....  | 119 |
| Практические задания к теме 6.....   | 128 |
| Библиографический список к теме 6.....   | 131 |
| 7. Специальные налоговые режимы.....   | 132 |
| 7.1. Упрощенная система налогообложения.....   | 132 |
| 7.2. Система налогообложения в виде единого налога<br>на вмененный доход для отдельных видов деятельности..... | 135 |
| Тесты для контроля усвоения теоретического материала.....  | 136 |
| Практические задания к теме 7.....   | 147 |
| Библиографический список к теме 7.....   | 149 |
| 8. Налог на игорный бизнес.....  | 150 |
| 8.1. Налог на игорный бизнес.....  | 150 |
| Тесты контроля усвоения теоретического материала.....  | 151 |
| Практическое задание к теме 8.....   | 152 |
| Библиографический список к теме 8.....   | 153 |
| Заключение.....  | 154 |
| Библиографический список.....  | 155 |
| Приложения.....  | 160 |
| Приложение 1.....  | 160 |
| Приложение 2.....  | 162 |
| Приложение 3.....  | 164 |
| Приложение 4.....  | 166 |
| Приложение 5.....  | 167 |
| Приложение 6.....  | 174 |
| Приложение 7.....  | 178 |
| Приложение 8.....  | 182 |
| Приложение 9.....  | 187 |
| Приложение 10.....   | 193 |
| Приложение 11.....   | 195 |
| Приложение 12.....   | 201 |
| Приложение 13.....   | 202 |
| Приложение 14.....   | 206 |

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Динамично повышающиеся требования к качеству подготовки студентов экономических специальностей во многом обуславливаются интенсивным развитием рыночных отношений в России. Для будущего успешного развития страны ее экономическая наука должна как минимум не уступать передовому уровню развитых стран, а желательно – опережать их. Для создания основы формирования передовой экономической мысли, безусловно, необходим высокий уровень теоретической подготовки студентов соответствующих специальностей, в первую очередь в специализированных высших учебных заведениях государственной системы высшего профессионального образования.

Данное учебное пособие имеет своей целью рассмотреть порядок расчета основных налогов взимаемых в Российской Федерации, в связи с чем может являться базовым при изучении дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» студентами специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)»; «Налоги и налогообложение» студентами специальностей 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)», 080105.65 «Финансы и кредит» и 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», дисциплины «Налоговые системы» студентами специальности 080401.65 «Товароведение и экспертиза товаров», дисциплины «Налоги в коммерческой деятельности» студентами специальности 080302.65 «Коммерция и торговое дело», дисциплины «Налоговые системы» студентами специальности 050401.65 «Товароведение и экспертиза товаров».

В учебном пособии рассмотрены элементы основных налогов, взимаемых на территории РФ, каждая глава содержит тестовые и практические задания для самостоятельной работы и проверки знаний.

## Тема 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### План

- 1.1. Налоговая система: структура и принципы построения.
- 1.2. Участники налоговых правоотношений.
- 1.3. Элементы налога.
- 1.4. Классификация налогов.
- 1.5. Функции налогов.
- 1.6. Законодательство о налогах и сборах.
- 1.7. Налоговый контроль.

### 1.1. Налоговая система: структура и принципы построения

*Налоговая система* – совокупность налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимаемых с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Российская налоговая система включает в себя несколько режимов налогообложения, которые определяют структуру построения налоговой системы в «широком» смысле (рис. 1.1).

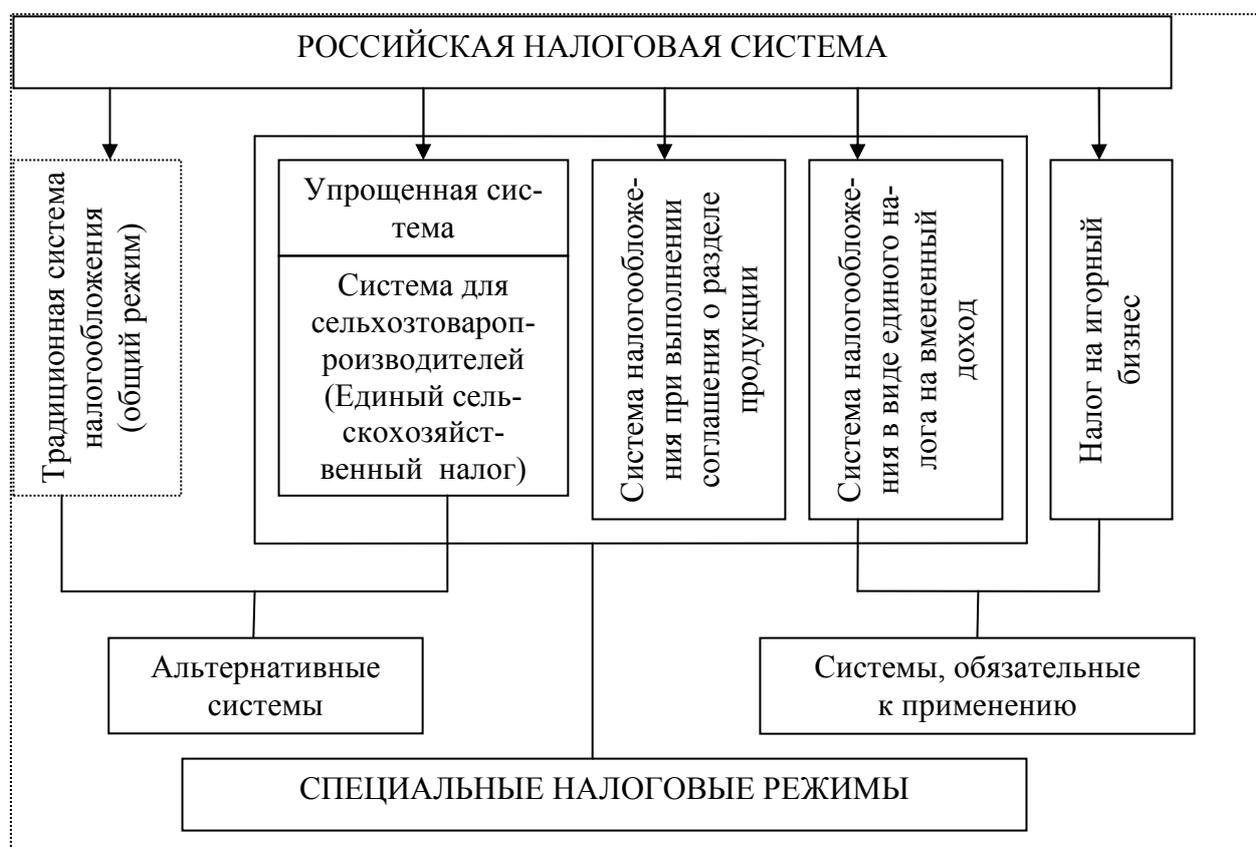


Рис. 1.1. Налоговые режимы Российской налоговой системы

*Специальный налоговый режим (ст. 18 НК РФ)* – особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода.

*Структура построения налоговой системы* в «узком» смысле заложена непосредственно в ее определении, которая включает в себя: налоги, сборы, пошлины, иные платежи.

*Налог (ст. 8 НК РФ)* – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им финансовых ресурсов с целью обеспечения деятельности государства.

Экономическая сущность налогов проявляет себя в следующих юридических аспектах их взимания:

1. Налоги являются индивидуально безвозмездными;
2. Налоги взимаются по принципу безвозвратности;
3. Налоги носят односторонний характер их установления;
4. Основной целью взимания налогов является обеспечение государственных расходов в целом, без их конкретизации.

*Сбор (ст.8 НК РФ)* – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении сбороплательщиков, государственными органами, юридически значимых действий включая выдачу разрешений, патентов и лицензий<sup>1</sup>.

*Пошлина (ГК РФ)* – денежная повинность, взимаемая в связи с услугой публично правового характера.

Пошлины бывают:

– *государственные* – взимаются при подаче документов в суд либо при совершении каких-либо нотариальных действий;

– *таможенные* – взимаются при совершении экспортно-импортных операций.

*Иные платежи* – включают в себя компенсационную плату за пользование природными ресурсами (лесной налог, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых), и *разовые изъятия* – это платежи, взимаемые в особом порядке в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказания (штрафы за нарушение налогового законодательства, арест имущества и его реализация в счет погашения долгов по налогам).

*Принципы построения налоговой системы* установлены в ст. 3 НК РФ:

1. При установлении налогов и сборов должны учитываться фактическая способность налогоплательщика к их уплате.

2. Налоги и сборы не могут носить дискриминационный характер и различно применяться исходя из расовых, национальных и иных подобных критериев.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание.

---

<sup>1</sup>с 01.01.2005 года действует только один сбор: сбор за пользование водными объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

4. Не допускается установление налогов и сборов, нарушающих единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории РФ финансовых ресурсов, товаров, работ и услуг.

5. Все неустранимые сомнения и противоречия толкуются в пользу налогоплательщика.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

7. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не установленные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ.

## 1.2. Участники налоговых правоотношений

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

*Организации* – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации.

*Физические лица* – граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

*Индивидуальные предприниматели* – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

*Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации* – физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

*Налогоплательщиками и плательщиками сборов* признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

*Налоговыми агентами* признаются лица, на которых Налоговым Кодексом возложены обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

*Взаимозависимыми лицами* признаются физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно или косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов<sup>2</sup>;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

*Налоговые органы* – единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

### 1.3. Элементы налога

В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса, налог (сбор) считается установленным лишь в том случае, если определены следующие элементы налогообложения:

- 1) налогоплательщики и плательщики сборов;
- 2) объект налогообложения;

---

<sup>2</sup> Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой.

- 3) налоговая база;
- 4) налоговая ставка;
- 5) налоговый период;
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) сроки уплаты налога;
- 8) порядок уплаты налогов и сборов;
- 9) льготы по налогам и сборам.

*Налогоплательщики и плательщики сборов* – лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налогов и сборов.

*Объект налогообложения* – каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый НК РФ, им может быть реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

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

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

*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.

– если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года (днем создания организации признается день ее государственной регистрации).

– если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;

– если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации);

– если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации);

– если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

*Порядок исчисления налога* представляет собой самостоятельно исчисленную налогоплательщиком сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В некоторых случаях, установленных законодательством о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае, если указанными способами налоговое уведомление вручить невозможно, это уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

*Сроки уплаты налога* 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.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 75 НК РФ.

*Порядок уплаты налогов и сборов* – устанавливается нормативными документами соответствующего уровня, регламентирующими порядок исчисления конкретного налога. Уплата налога может производиться разовой уплатой всей суммы налога либо авансовыми платежами, в наличной или безналичной форме в установленные законодательством сроки.

В качестве дополнительного, но не обязательного элемента налогообложения при установлении налога или сбора могут быть предусмотрены налоговые льготы и основания для их использования.

*Льготами по налогам и сборам* признаются предоставляемые отдельным категориям налого- и сбороплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налого-

или сбороплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. При этом нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

#### 1.4. Классификация налогов

Налоги можно классифицировать по ряду признаков:

По способу взимания:

1. *Прямые* – это налоги, величина которых взимается в зависимости от полученного дохода либо стоимости имущества (прямые реальные: налог на землю, единый налог на вмененный доход и др.; прямые личные: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль и др.);

2. *Косвенные* – налоги на потребление, величина которых включается в стоимость товаров, работ и услуг, и оплачиваются их конечными потребителями (косвенные индивидуальные: акциз; косвенные универсальные: налог на добавленную стоимость).

В зависимости от субъекта налогообложения:

1. *Налоги, взимаемые с юридических лиц* (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль);

2. *Налоги, взимаемые с физических лиц* (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц);

3. *Смешанные налоги* (земельный налог, единый социальный налог).

По порядку ввода:

1. *Обязательные* – вводятся на всей территории РФ (все федеральные налоги, из числа региональных: налог на имущество юридических лиц; из числа местных налогов: налог на землю, налог на имущество физических лиц);

2. *Факультативные* – вводятся на той или иной территории по решению субъекта РФ либо Городского Совета (единый налог на вмененный доход).

По территориальному признаку (данный признак положен в основу налогового кодекса РФ):

1. *Федеральные* – действуют на всей территории РФ: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; акцизы; налог на доходы физических лиц.

2. *Региональные (субъектов РФ)* – действуют на территории определенного субъекта РФ: транспортный налог, налог на имущество организаций.

3. *Местные* – действуют на территории определенного муниципального образования: единый налог на вмененный доход; земельный налог; налог на имущество физических лиц.

По источникам начисления:

1. *Налоги, относимые на счета затрат* (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»): транспортный налог, единый социальный налог, земельный налог), сумма данных налогов у торговых организаций включается в показатель «Коммерческие расходы» Формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках», у организаций, занимающихся производством, показатель «Себестоимость продукции» той же Формы отчетности.

2. *Налоги, относимые на счета реализации* (счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»): налог на добавленную стоимость, акциз.

3. *Налоги, относимые на финансовые результаты* (счет 91 «Прочие доходы и расходы»): налог на имущество юридических лиц, сумма данного налога включается в показатель «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

4. *Налоги, уплачиваемые за счет прибыли* (счет 99 «Прибыли и убытки»): налог на прибыль, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог на игорный бизнес, единый налог при упрощенной системе.

5. и т. д.

## 1.5. Функции налогов

Экономическая сущность налогов проявляет себя через следующие функции:

1. *Фискальная (государственная, бюджетная)* – за счет налоговых поступлений формируется доходная часть бюджета (примерно 85 %).

2. *Социальная* – за счет неравного налогообложения отдельных групп товаров, работ и услуг происходит перераспределение налогового бремени между различными слоями населения (данную функцию выполняют косвенные налоги).

3. *Регулирующая* – по средствам налогов регулируется экономика страны, данная функция проявляет себя через следующие подфункции:

– *стимулирующая* – проявляет себя через систему повышенных ставок по налогам, льгот, отсрочек в уплате;

– *дестимулирующая* – по средствам повышенных ставок по налогам ограничивается вывоз капитала из страны (пример: таможенные пошлины) и развитие определенных видов деятельности (пример: игорный бизнес).

4. *Контролирующая* – позволяет государству отслеживать своевременность и полноту налоговых поступлений в бюджет, сравнивать их с реальными потребностями государства и, если возникнет дисбаланс, вносить изменения в действующую политику и систему.

## 1.6. Законодательство о налогах и сборах

Система нормативно-правовых актов (далее – НПА) по вопросам налогообложения призвана регулировать систему общественных отношений возникающих по поводу установления и взимания налогов.

Эти отношения являются предметом правового регулирования налогового законодательства, которое представляет собой достаточно сложный комплекс отношений и имеет свои специфические черты.

Налоговый кодекс выделяет следующие группы отношений, регулируемых налоговым законодательством:

- по установлению налогов;
- введению налогов;
- взиманию налогов;
- осуществлению налогового контроля;
- обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц;
- привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

*Налоговые отношения* – это властные отношения, складывающиеся между гражданами и организациями как налогоплательщиками, с одной стороны, и государством, в лице уполномоченных им органов, – с другой.

Налоговые отношения носят имущественный характер, поскольку налоги, сборы, пени, штрафы взимаются в виде денежных средств, а каждый налог имеет свое экономическое основание – имущество, доход, стоимость товаров. Однако, в отличие от имущественных отношений, регулируемых гражданским законодательством, характеризующихся равноправием их участников, налоговыми отношениям всегда свойственно неравенство сторон и наличие соподчинения их участников, основанное на правовых предписаниях государства.

Иерархию НПА регулирующих налоговые отношения можно представить в виде схемы (рис. 1.2).

*Закон* – НПА, принимаемый органом законодательной власти или непосредственно народом путем референдума, обладающий высшей юридической силой и содержащий первичные правовые нормы по вопросам регулирования наиболее значимых общественных отношений.

*Подзаконный нормативный акт (ПНА)* – это нормативный правовой акт, издаваемый на основе и во исполнение законов органами государственной власти в пределах своей компетенции.

*Кодекс* – это единый, логически и юридически цельный закон, который обеспечивает обобщенное и системное регулирование определенной группы общественных отношений.

Налоговый кодекс занимает центральное место в системе налогового законодательства. Его правовой статус определен ст. 1 этого документа.

Во-первых, Налоговый кодекс – единственный нормативно-правовой акт, устанавливающий систему налогов и сборов, а также общие принципы

налогообложения и сборов в РФ. Во-вторых, Налоговый кодекс в системе актов налогового законодательства имеет высшую юридическую силу. Все законы о налогах и сборах принимаются в соответствии с НК РФ и не могут ему противоречить.



Рис. 1.2. Иерархия нормативных актов, регулирующих налоговые отношения

*Международный договор* – это соглашение, заключенное РФ с иностранным государством (или государствами) либо с международной организацией и регулируемое международным правом.

Основными актами РФ, регулирующими порядок вступления в силу НПА, являются следующие:

1. Федеральный закон от 14.06.1994 г. № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания»;
2. Указ Президента РФ от 23.05.1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента РФ, Правительства РФ и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти».

*Общие условия установления законодательно- нормативных актов:*

1. Обязательное официальное опубликование;
2. Регистрация в Министерстве Юстиции.

В случае выполнения общих условий установления НПА следует определиться с датой вступления в силу нормативного акта. Существуют следующие варианты вступления в силу законов и актов палат Федерального Собрания:

1. Порядок вступления в силу закона может быть определен в самом законе: называется конкретная дата или, что встречается наиболее часто, дается формулировка «Вступает в силу со дня официального опубликования».
2. Порядок вступления в силу закона нередко определяется отдельным документом – законом о введении его в действие.

Если в законе не определен особый порядок вступления в силу нормативного акта, то он вступит в силу в соответствии с документами, указанными выше (см. табл. 1.1).

Таблица 1.1

**Порядок опубликования вступления в силу нормативных правовых актов\***

| <i>Вид документа</i>   | <i>Официальный источник опубликования</i>  | <i>Сроки вступления в силу</i>  | <i>Нормативный акт, регулирующий данные вопросы</i>                                       |
|--|--|---|---|
| Федеральные конституционные законы, федеральные законы, акты палат федерального собрания | «Российская газета», «Собрание законодательства РФ»  | По истечении 10 дней после дня официального опубликования   | Федеральный закон от 14.06.94 № 5-ФЗ  |
| НПА Президента РФ  | «Российская газета», «Собрание законодательства РФ»  | По истечении 7 дней после их первого официального опубликования                                       | Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763  |
| НПА Правительства РФ   | «Российская газета», «Собрание законодательства РФ»  | По истечении 7 дней после их первого официального опубликования                                       | Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763  |
| НПА федеральных органов исполнительной власти, прошедшие регистрацию                     | «Российская газета», «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» издательства «Юридическая литература» | По истечении 10 дней после дня официального опубликования   | Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763<br>Указ Президента РФ от 13.08.98 № 963              |
| НПА ГТК РФ общего характера  | «Российская газета», «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» издательства «Юридическая литература» | По истечении 30 дней после дня официального опубликования (исключение см. ст. 11 Таможенного кодекса) | Статья 11 Таможенного кодекса   |
| НПА ФКЦБ   | «Вестник Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг»   | По истечении 10 дней после дня официального опубликования   | Федеральный закон от 26.11.98 № 182-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 26.12.95 № 1263 |
| НПА Банка России   | «Вестник банка России»   | Со дня их официального опубликования  | Ст. 6 Федерального закона от 02.12.90 № 394-1   |
| Международные договоры   | «Собрание законодательства РФ», «Бюллетень международных договоров»  | Определены в тексте договора  | Ст. 30 Федерального закона от 15.07.95 № 101-ФЗ   |

\* Указанный порядок вступления нормативных правовых актов в силу действует, если в самих актах не установлен иной порядок вступления в силу.

Порядок вступления в силу нормативных правовых актов субъектов РФ и актов муниципальных образований устанавливаются ими самостоятельно.

Вступление в силу актов налогового законодательства имеет свои особенности, определенные ст. 5 НК РФ.

В соответствии с п. 1 данной статьи акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования, но не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Налоговый кодекс РФ также предусматривает, что Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Прекращение действия нормативного акта означает утрату им юридической силы. *Нормативный акт может прекратить свое действие в результате:*

1. Истечения срока, на который он был принят;
2. Прямой отмены;
3. Принятия нового нормативного акта равной или большей юридической силы, регулирующего тот же круг общественных отношений.

Учитывая условия нестабильности российской нормативной базы, ее противоречивость и громоздкость, вызванных реформированием, налоговым законодательством конкретизированы *общие правила действия нормативных актов во времени:*

1. Акты, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягощающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков, обратной силы не имеют;

2. Акты, устанавливающие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщика, имеют обратную силу;

3. Акты, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшающие правовое положение налогоплательщиков, имеют обратную силу, если это прямо предусмотрено.

### **1.7. Налоговый контроль**

Налоговый контроль является методом налогового администрирования. Его цели:

- 1) препятствовать уходу от налогов;
- 2) обеспечивать своевременное и полное поступление налоговых обязательств в бюджет.

**Налоговый контроль** – это установленная законодательством совокупность приемов и способов, которыми руководствуются компетентные органы, обеспечивающие соблюдение налогового законодательства.

Существуют следующие формы налогового контроля:

1. Регистрация и учет налогоплательщиков и плательщиков сборов;
2. Прием и обработка налоговых деклараций;
3. Учет налоговых поступлений и задолженностей;
4. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налоговых обязательств в бюджет;
5. Налоговый контроль за крупными расходами.

**Формы проведения налогового контроля:**

1. Налоговая проверка (камеральная, выездная);
2. Получение объяснений от налогоплательщика;
3. Осмотр помещений и территорий;
4. Проверка данных учета и отчетности.

Основной формой проведения налогового контроля является налоговая проверка. Налоговая проверка – это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов. Налоговые проверки бывают двух видов.

**Камеральная проверка** – это проверка предоставляемой организациями отчетности и документов, являющихся основанием для исчисления и уплаты налога. Проводится по месту нахождения налогового органа. Данные результатов камеральных проверок используются при проведении иных видов проверок. Порядок проведения камеральной проверки регламентируется ст. 88 НК РФ. Проведение данной проверки осуществляется должностным лицом налогового органа без какого-либо специального разрешения руководителя налогового органа. Проверка осуществляется в течение 3 месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации. Основными этапами проведения налоговой камеральной проверки являются:

- проверка полноты предоставления документов налоговой отчетности;
- визуальная проверка правильности оформления документов;
- проверка своевременности предоставления отчетности;
- проверка правильности арифметических подсчетов сумм обязательств перед бюджетом;
- проверка обоснованности льгот и ставок по налогам;
- проверка правильности исчисления налоговой базы.

На основании камеральной проверки подготавливается информация для отбора налогоплательщиков для осуществления выездных налоговых проверок.

В течение 10 дней с даты окончания камеральной проверки составляется акт налоговой проверки, на сумму доплат по налогам, выявленных в результате камеральной проверки и налоговые органы выставляют требования об уплате налога и пени. Согласно ст. 69 НК РФ, требованием является пись-

менное извещение о недоплаченной сумме налога с указанием срока, в который ее необходимо погасить с учетом пени. В соответствии со ст. 70 НК РФ, требования об уплате налога должно быть направлено не позднее 3 месяцев после наступления срока уплаты налога. Если требование связано с решением налогового органа по результатам камеральной проверки, то оно должно быть направлено налогоплательщику в 10-дневный срок с датой вынесения соответствующего решения.

**Выездная проверка** проводится по месту нахождения налогоплательщика. Основанием для проведения проверки является решение руководителя налогового органа или его заместителя. Порядок проведения выездной проверки регламентируется ст. 89 НК РФ, в соответствии с которой, проверкой могут быть охвачены только 3 календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествующих году проведения проверки. Выездная проверка не может продолжаться более 2 месяцев. Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику требований по предоставлению документов и предоставлением им документов. Вышестоящий налоговый орган на основе мотивированного решения руководителя (заместителя) может увеличить продолжительность проверки до 3 месяцев.

По итогам проведения выездной проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксирует предмет проверки и сроки ее проведения. Не позднее 2 месяцев с даты составления справки должен быть составлен акт налоговой проверки, в котором содержится информация с изложением сути и документального подтверждения фактов выявленных правонарушений налогоплательщика, а также выводы и предложения проверяющих по их устранению. Акт составляется в 2 экземплярах.

По итогам проведения налоговых проверок установлен четкий порядок производства по делам о налоговом правонарушении, процедура которого может быть представлена следующим образом (рис. 1.3).

Акт налоговой проверки, составленный по результатам налоговой проверки, должен быть вручен должностному лицу под подпись. В случае несогласия налогоплательщика с результатами, отраженными в Акте, можно предоставить Письменное возражение по нему в течение 15 дней с даты получения акта, в котором указать обоснования своего несогласия и обстоятельства, исключаяющие и смягчающие его вину.

В течение 10 дней от конечной даты, установленной для подачи налогоплательщиком Письменного возражения, налоговый орган должен назначить дату для рассмотрения материалов налоговой проверки, на которое приглашается налогоплательщик. По итогам рассмотрения в течение 10 дней должно быть вынесено одно из трех решений:

- Решение об отказе привлечения к ответственности;
- Решение о привлечении к ответственности;
- Решение о назначении дополнительных мероприятий.



Рис. 1.3. Производство по делам о налоговых правонарушениях

В случае если по результатам рассмотрения материалов проверки будет принято Решение о назначении дополнительных мероприятий, то по итогам их проведения должно быть назначено дополнительное рассмотрение результатов проверки, на основании итогов которого будет принято окончательное решение о привлечении либо не привлечении налогоплательщика к ответственности. Максимальный период времени, отведенный НК РФ для осуществления всех процедур между решениями, составляет один месяц.

В случае если налогоплательщик согласен с результатами Решения или занял пассивную позицию в отстаивании своих прав, то налоговый орган в течение 10 дней с даты вынесения Решения выставляет Требование об уплате недоимки, пени и штрафа. В случае если налогоплательщик согласен с требованиями, то он уплачивает указанные в нем суммы недоимки, штрафа или пени, либо обеспечивает их другими способами по согласию с налоговыми органами. Если налогоплательщик не исполняет добровольно Требование, то налоговый орган выставляет инкассовое поручение на списание средств со счетов налогоплательщика, в случае если средств недостаточно, то принимается решение о взыскании имущества судебными приставами, если и имущества недостаточно для покрытия обязательств, штрафов и пеней, то налоговый орган обращается в суд. Общий порядок действия по истребованию налоговых обязательств с налогоплательщика представлен на рис. 1.4, на реализацию которого налоговому органу НК РФ отводится 60 календарных дней.



Рис. 1.4. Действия налоговых органов в случае неудовлетворения требования налогоплательщиком

В ситуации, когда налогоплательщик не согласен с Решением, вынесенным по материалам проверки, и занял активную позицию в отстаивании своих интересов, то процедура его действий наглядно представлена на рис. 1.5. При возникновении такой ситуации налоговый орган приостанавливает дело до вынесения решения вышестоящим органом.

Обжаловать действия, бездействия налоговых органов или их должностных лиц налогоплательщик может в течение 3 месяцев с того момента, когда узнал или должен был узнать о нарушении двумя способами.

Первый способ – путем подачи жалобы в вышестоящий орган, которая должна быть рассмотрена в течение 1 месяца, по окончании которого должно быть вынесено одно из следующих решений:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- изменить или вынести другое Решение;
- отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку;
- отменить Решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении.

Второй способ – путем подачи искового заявления (жалобы) в суд (для юридических лиц – в арбитражный; для физических лиц – в суд общей юрисдикции). Порядок рассмотрения искового заявления (жалобы) осуществляется в соответствии с гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством и иными федеральными законами.

При рассмотрении дел в судебном порядке о выявленных нарушениях в налоговой сфере, на основании заявлений, поданных как налогоплательщиками, так и налоговыми органами, виновные могут привлекаться к ответственности.

## **1.8. Ответственность за налоговые правонарушения**

*Ответственность за налоговые правонарушения* – разновидность юридической ответственности. Она подчиняется тем же требованиям, которые предъявляются в праве ко всем другим видам ответственности, в частности уголовной, гражданской, дисциплинарной. При этом ответственность в сфере налогообложения не исчерпывается только статьями Налогового кодекса РФ.

Нарушения нормативных актов о налогах и сборах при определенных условиях влекут применение мер ответственности, предусмотренных уголовным или административным законодательством.

Из всех видов юридической ответственности за налоговые правонарушения применяются следующие виды ответственности:

- административная;
- уголовная;
- финансовая санкция.

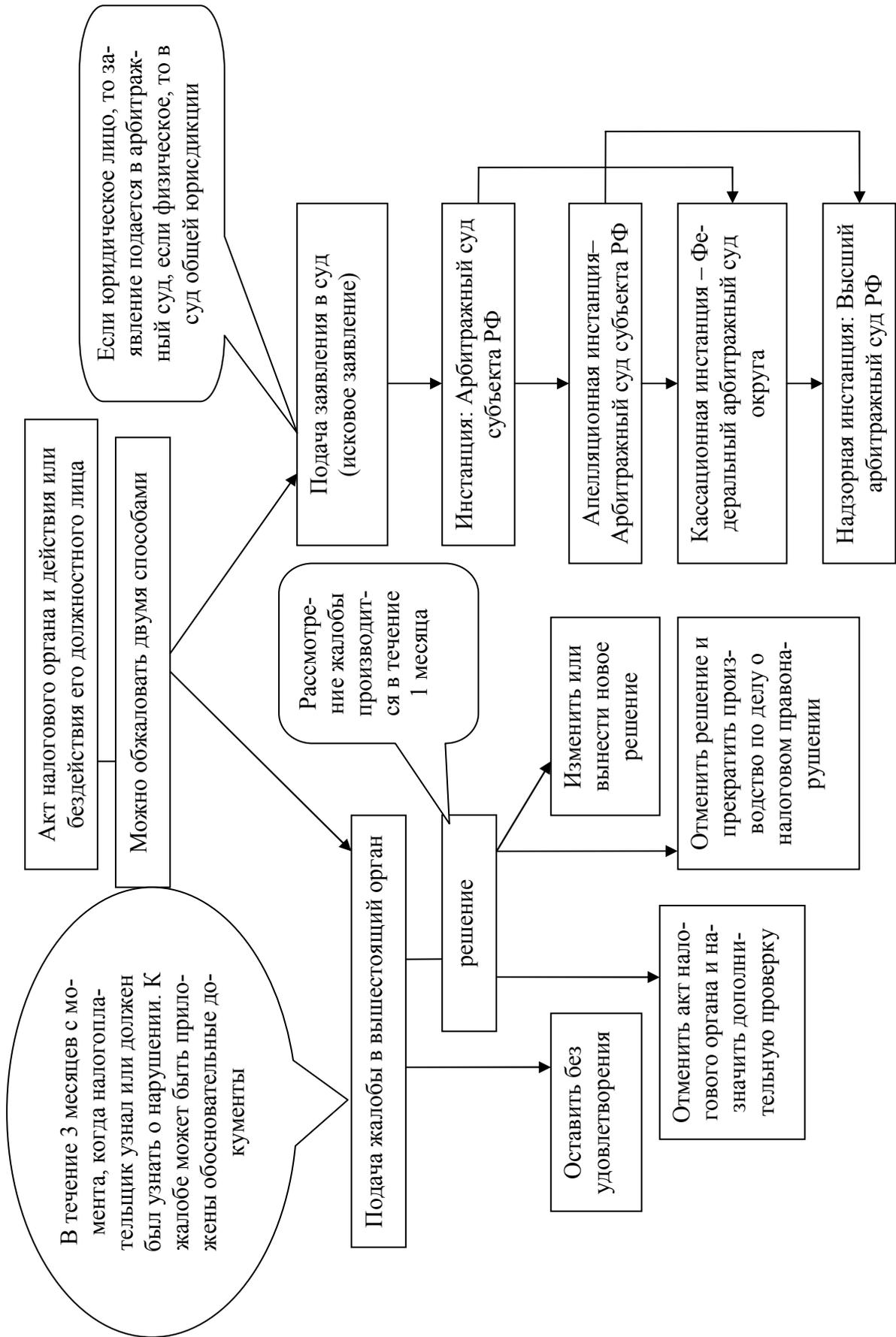


Рис. 1.5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Административная ответственность за совершение налогового правонарушения применяется к лицам, виновным в совершении административных проступков в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ (КоАП). К административной ответственности в области налогов могут привлекаться:

- должностные лица организаций-налогоплательщиков (эти лица не являются субъектами налоговых правоотношений и не могут привлекаться к ответственности в соответствии с положениями НК РФ);

- физические лица-налогоплательщики, если выявленное налоговым органом деяние не квалифицируется как налоговое правоотношение в соответствии со ст. 2 НК РФ;

- должностные лица, осуществляющие учет и регистрацию имущества и сделок с ним, регистрацию актов гражданского состояния за непредставление (представление в неполном объеме или искаженном виде) в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Законодательством предусмотрены следующие меры административных взысканий:

- предупреждение;
- штраф;
- возмездное изъятие предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения;

- конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственно объектом административного правонарушения;

- лишение специального права;
- исправительные работы;
- административный арест;
- административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства.

Из всей совокупности административных мер взыскания при налоговом правонарушении наиболее часто взимается штраф. Кодексом об административных правонарушениях штрафные санкции установлены в кратном размере от минимального размера оплаты труда, в размерах, представленных в табл. 1.2. К административной ответственности за совершение налоговых правонарушений привлекают мировые судьи, на основании Протокола об административном правонарушении, который составляется по факту каждого нарушения. В случае если одно лицо совершило несколько правонарушений, то к ответственности его привлекут за одно, по которому Кодексом установлен максимальный размер штрафа. Рассмотрение административного дела мировой судья осуществляет в течение 15 календарных дней, по результатам которого выносит Решение, которое в течение 3 дней выдается нарушителю. Если нарушитель не согласен с Решением, то его можно обжаловать в течение 10 дней у того же мирового судьи. В случае согласия с результатами Решения правонарушитель должен удовлетворить его в течение 10 дней.

**Размер административной ответственности  
за нарушение налогового законодательства**

| <i>Наименование правонарушения</i>  | <i>Основание и вид ответственности, предусмотренной КоАП РФ</i>  |
|---|--|
| Уплата налога в более поздний по сравнению с установленным законодательством срок   | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе: при задержке заявления о постановке на учет без осуществления предпринимательской деятельности  | Ст. 15.3 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 5 до 10 МРОТ  |
| Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе независимо от срока ее осуществления   | Ст. 15.3 (ч.2) КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 20 до 30 МРОТ   |
| Нарушение налогоплательщиком срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке   | Ст. 15.4 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 10 до 20 МРОТ   |
| Задержка предоставления налоговой декларации налогоплательщиком независимо от срока задержки  | Ст. 15.5 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 3 до 5 МРОТ   |
| Грубое нарушение налогоплательщиком правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения. Под грубым нарушением понимается:<br>- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;<br>- искажение данных любой статьи (сроки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % | Ст. 15.11 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 20 до 30 МРОТ  |
| Неуплата (неполная уплата) налогоплательщиком сумм налога:<br>- в результате занижения сумм налога или иного неправильного исчисления налога<br>- те же действия, совершенные умышленно   | КоАП РФ уплата административного штрафа не установлена   |
| Невыполнение обязанности по удержанию (перечислению) сумм налогов   | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Незаконное воспрепятствование доступу проверяющего на территории или в помещение налогоплательщика (налогового агента)  | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Несоблюдение налогоплательщиком порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест   | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Непредставление в налоговые органы документов и иных сведений:<br>- предусмотренных НК РФ и другими законодательными актами;<br>- запрашиваемых налоговым органом (или предоставление неверных сведений) от организации<br>- запрашиваемых от физического лица  | Ст. 15.6 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере:<br>с должностных лиц организаций – от 3 до 5 МРОТ<br>с должностных лиц организаций, осуществляющих государственную регистрацию или нотариальное оформление сделок, – от 5 до 10 МРОТ<br>с физических лиц – от 1 до 3 МРОТ |

| <i>Наименование правонарушения</i>  | <i>Основание и вид ответственности, предусмотренной КоАП РФ</i>  |
|---|--|
| Неявка либо отклонение от явки без уважительных причин в качестве свидетеля; неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний либо дача заведомо ложных показаний  | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Отказ от участия в налоговой проверке эксперта, специалиста, переводчика; дача заведомо ложного заключения, осуществление заведомо ложного перевода   | КоАП РФ административная ответственность не установлена  |
| Неправомерное несообщение, несвоевременное сообщение сведений обязанным лицом   |  |
| Открытие банком счета организации или предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на налоговый учет<br>Открытие счета при наличии решения о приостановлении операций по счетам организации и предпринимателей   | Ст. 15.7 КоАП РФ предусмотрен штраф, в размере:<br>- от 10 до 20 МРОТ<br>- от 20 до 30 МРОТ                                    |
| Нарушение банком срока исполнения поручения налогоплательщика (налогового агента) о перечислении сумм налога  | Ст. 15.8 КоАП РФ предусмотрен штраф, в размере от 40 до 50 МРОТ  |
| Неисполнение банком решения налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (налогового агента)  | Ст. 15.9 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 20 до 30 МРОТ   |
| Неправомерное неисполнение банком в установленный срок решения налогового органа о взыскании налога или сбора, а также пеней<br>Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика (налогового агента), в отношении которого имеется инкассовое поручение налогового органа | Ст. 15.8 КоАП РФ предусмотрен штраф, в размере от 40 до 50 МРОТ<br><br>КоАП РФ административная ответственность не установлена |
| Непредставление банком по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям налогоплательщиков – клиентов банка  | Ст. 19.7 КоАП РФ предусмотрено взыскание штрафа с должностных лиц в размере от 3 до 5 МРОТ                                     |

*Примечание.* Налоговые органы при выявлении таких нарушений имеют право только составлять протоколы об административном правонарушении.

Непосредственно же привлечь бухгалтера или руководителя к ответственности и установить конкретный размер штрафа может только по решению мирового судьи.

*Уголовная ответственность* – самый строгий вид ответственности, основанием применения которого является только преступление. Процедура применения уголовной ответственности регламентирована федеральным законодательством. Исчерпывающий перечень видов уголовных наказаний закреплен в Уголовном кодексе РФ:

- штраф;
- лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;

- лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина и государственных наград;
- обязательные работы;
- исправительные работы;
- ограничение по военной службе;
- конфискация имущества;
- ограничение свободы;
- арест;
- содержание в дисциплинарной воинской части;
- лишение свободы на определенный срок;
- пожизненное лишение свободы.

С целью привлечения к уголовной ответственности за налоговые правонарушения начальник налоговой инспекции направляет следующие материалы результатов налоговой проверки в правоохранительные органы:

- заявление начальника налогового органа с изложением сути выявленных фактов грубых нарушений налогового законодательства и злоупотреблений со ссылкой на нормативные акты и указанием суммы ущерба причиненного государству и виновных лиц;
- акт налоговой проверки со всеми приложениями и протоколами изъятия документов;
- объяснения должностных лиц проверяемой организации;
- объяснения свидетелей;
- заключение проверяющего по этим объяснениям;
- другие документы.

Весь пакет документов передается по Акту приема-передачи. Органы внутренних дел, получив документы, осуществляют проверку с привлечением экспертов и выносят решение: «О возбуждении уголовного дела» или «Об отказе в возбуждении уголовного дела». Порядок привлечения к уголовной ответственности строго регламентирован Уголовно-процессуальным кодексом РСФСР. Если по факту совершения преступления правоохранительными органами возбуждается уголовное дело, то в его рамках принимаются меры по обнаружению виновных лиц, осуществляются следственные действия по сбору и исследованию доказательств, необходимых и достаточных для применения к субъекту преступления уголовной ответственности. Такими следственными действиями являются, в частности, обыск, допрос, экспертиза, задержание, следственный эксперимент. Затем уголовное дело поступает в суд, так как только по приговору суда обвиняемое лицо может быть признано виновным в совершении преступления и подвергнуто уголовному наказанию. Если в деянии подсудимого нет состава преступления или не доказано его участие в совершении преступления, постановляется оправдательный приговор. Если в процессе судебного следствия будет доказана виновность подсудимого в совершении преступления, суд выносит обвинительный приговор и назначает правонарушителю наказание в соответствии с нормами УК РФ обобщенными в табл. 1.3.

**Налоговые преступления**

| <i>Преступление (статья 198 УК РФ)</i>   |  |
|--|--|
| <i>Состав преступления</i>   | <i>Наказание</i>   |
| <p>1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере</p> <p><b>Примечание:</b> Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 % подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1 500 000 руб.</p> | <p>Штраф в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арест на срок от четырех до шести месяцев, либо лишению свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p> |
| <p>2. То же деяние, совершенное:</p> <p>а) группой лиц по предварительному оговору;</p> <p>б) в особо крупном размере.</p> <p>Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2 500 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 % подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 7 500 000 руб.</p>  | <p>Штраф в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб., или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p>  |
| <i>Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1)</i>   |  |
| <p>1. Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере</p>  | <p>Штраф в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арест на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p>   |
| <p>2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере</p>  | <p>Штраф в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб., или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p>  |

| <i>Состав преступления</i>   | <i>Наказание</i>   |
|--|--|
| <i>Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2)</i>  |  |
| Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере | Штраф в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб., или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового |

К финансовой ответственности за нарушение налогового законодательства установленной НК РФ привлекаются только хозяйствующие субъекты. Виды правонарушений и размер финансовых санкций обобщены и наглядно представлены в табл. 1.4.

Таблица 1.4

**Размер финансовых санкций за нарушение налогового законодательства  
установленный главой 16 НК РФ**

| <i>Вид правонарушения</i>  | <i>Размер штрафа</i>   |
|--|--|
| <i>Налогоплательщики и иные лица</i>   |  |
| Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ):<br>до 90 календарных дней  | 5 тыс. руб.  |
| свыше 90 календарных дней  | 10 тыс. руб.   |
| Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ):<br>до 90 календарных дней | 10 % доходов, полученных от такой деятельности в течение указанного времени, но не менее 20 тыс. руб.  |
| более 90 календарных дней  | 20 % доходов, полученных от такой деятельности в течение указанного времени, но не менее 40 тыс. руб.  |
| Нарушение срока представления информации об открытии или закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ)  | 5 тыс. руб.  |
| Непредоставление налоговой декларации в срок:<br>до 180 дней (включительно) по истечении установленного срока (п. 1 ст. 119 НК РФ)                         | 5 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % от указанной суммы и не менее 100 руб. |

| <i>Вид правонарушения</i>   | <i>Размер штрафа</i>   |
|---|--|
| более 180 дней по истечении установленного срока (п. 2 ст. 119 НК РФ)   | 30 % общей суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый месяц, начиная со 181-го дня |
| Грубое нарушение правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения <sup>3</sup> (ст. 120 НК РФ):<br>если эти деяния совершены в течение одного налогового периода  | 5 тыс. руб.  |
| если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода   | 15 тыс. руб.   |
| если они повлекли занижение налоговой базы  | 10 % от суммы неуплаченного налога, но не более 15 тыс. руб.   |
| Неуплата или неполная уплата сумм налогов в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) (ст. 122 НК РФ):<br>неумышленно  | 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора)  |
| умышленно   | 40 % от неуплаченной суммы налога (сбора)  |
| Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ)  | 10 тыс. руб.   |
| Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными законодательными актами о налогах и сборах, в налоговые органы (п. 1 ст. 126 НК РФ)                               | 50 руб. за каждый непредставленный документ  |
| Отказ организации (кроме банков) представить имеющиеся документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями (п. 2 ст. 126 НК РФ) | 5 тыс. руб.  |
| Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщать налоговому органу при отсутствии признаков налоговых правонарушений, предусмотренных п. 1 и п. 2 ст. 126 НК РФ – см. выше (ст. 129.1 НК РФ)                                | 1 тыс. руб. (5 тыс. руб. – повторное нарушение в течение календарного года)  |

<sup>3</sup> Под грубым нарушением правил учета понимается отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика

| <i>Вид правонарушения</i>   | <i>Размер штрафа</i>  |
|---|---|
| Нарушение установленного НК РФ порядка регистрации в налоговых органах игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, касс букмекерской конторы либо порядка изменений количества названных объектов | Трехкратный размер ставки налога на игорный бизнес установленной для соответствующего объекта налогообложения |
| Те же деяния, совершенные более одного раза   | Шестикратный размер налога на игорный бизнес  |
| <i>Налоговые агенты (ст. 123 НК РФ)</i>   |   |
| Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению, налоговым агентом   | 20% от суммы, подлежащей перечислению   |
| <i>Свидетели (ст. 128 НК РФ)</i>  |   |
| Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля   | 1 тыс. руб.   |
| Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний   | 3 тыс. руб.   |
| <i>Эксперты, переводчики и свидетели (ст. 129 НК РФ)</i>  |   |
| Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки  | 500 руб.  |
| Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода   | 1 тыс. руб.   |

При решении вопроса о размере ответственности учитываются обстоятельства, исключаяющие, смягчающие и отягощающие вину.

В соответствии со статьей 111 НК РФ к обстоятельствам, исключаящим вину, относятся:

– совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

– совершение деяния налогоплательщиком – физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

– выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа.

К исключаяющим вину также относятся следующие обстоятельства:

- совершение деяния физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста.

- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Срок давности привлечения к ответственности установлен статьей 113 НК РФ, в соответствии с которой:

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности);

2. Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех правонарушений (кроме грубого нарушения правил учета доходов и расходов, неуплаты или неполной уплаты сумм налога, по которым срок давности считается со следующего дня после окончания налогового периода);

3. Течение срока давности привлечения к ответственности:

- приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ считается приостановленным со дня составления акта при воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территории или в помещении (за исключением жилых помещений), используемые для ведения предпринимательской деятельности проверяемого лица. Течение срока давности возобновляется со дня, когда прекратили действие обстоятельства, препятствующие проведению выездной налоговой проверки, и вынесено решение о возобновлении выездной налоговой проверки.

К обстоятельствам, смягчающим вину, в соответствии со статьей 112 НК РФ относятся следующие:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

- тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- иные обстоятельства, признанные судом или налоговым органом смягчающими.

При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства все штрафные санкции могут быть уменьшены не менее чем в два раза.

Напротив, при совершении правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение, в соответствии со статьей 113, считается обстоятельством, отягощающим вину и в этом случае все штрафные санкции увеличиваются в два раза.

### **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

1. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплаченные налоги в течение:
  - а) 3 лет;
  - б) 4 лет;
  - в) 5 лет.
  
2. Акты законодательства о налогах, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:
  - а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
  - в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.
  
3. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:
  - а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) нормативными актами представительных органов местного самоуправления.
  
4. Акты законодательства о налогах и сборах:
  - а) имеют обратную силу;
  - б) имеют обратную силу в пределах одного налогового периода;
  - в) имеют обратную силу только акты, улучшающие положение налогоплательщика.
  
5. Недоимка по местным налогам может быть признана безнадежной:
  - а) Правительством РФ;
  - б) исполнительными органами субъектов РФ;
  - в) исполнительными органами местного самоуправления.
  
6. Организация должна сообщить налоговому органу по месту учета о своей реорганизации в течение:
  - а) трех дней;
  - б) десяти дней;
  - в) одного месяца.

7. При имущественных отношениях с целью налогообложения лица признаются взаимозависимыми:
  - а) если одно лицо участвует в имуществе другого лица в доле, превышающей 20 процентов;
  - б) если одно лицо непосредственно или косвенно участвует в другой организации в доле, превышающей 20 процентов.
8. Организация, зарегистрированная в Красноярске, создала территориально обособленное подразделение в Новосибирске. Организация должна сообщить об этом в налоговый орган по месту учета в Красноярске:
  - а) не позднее трех дней со дня создания;
  - б) не позднее 10 дней со дня создания;
  - в) в течение одного месяца со дня создания.
9. Налоговый агент должен сообщить налоговому органу по месту учета о сумме задолженности налогоплательщика в течение:
  - а) пяти дней;
  - б) десяти дней;
  - в) одного месяца.
10. Организация должна сообщить в налоговый орган информацию об изменении своего места нахождения:
  - а) не позднее трех дней;
  - б) в десятидневный срок;
  - в) не позднее одного месяца.
11. Организация не получила оплату за выполненный государственный заказ. Имеет ли она право на отсрочку уплаты налога без начисления процентов на сумму задолженности:
  - а) да;
  - б) нет.
12. Передача основных средств организации-правопреемнику при ее реорганизации реализацией для целей налогообложения:
  - а) признается всегда;
  - б) признается в отдельных случаях;
  - в) не признается.
13. Уплата налога наличными деньгами:
  - а) допускается;
  - б) не допускается;
  - в) допускается только индивидуальными предпринимателями.

14. Налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках:
  - а) имеют право;
  - б) не имеют право.
  
15. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые:
  - а) могут изменять законодательство о налогах и сборах;
  - б) могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
  - в) не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах.
  
16. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога:
  - а) при отсутствии задолженности по другим налогам;
  - б) при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.
  
17. Налогоплательщиками и плательщиками сборов являются:
  - а) все организации и физические лица;
  - б) организации и физические лица, на которые в соответствии с Налоговым кодексом, возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;
  - в) организации, а также физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев в календарном году.
  
18. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
  - а) определяется налогоплательщик и объект налогообложения;
  - б) определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога;
  - в) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
  
19. Какое из перечисленных действий Налоговый кодекс РФ не относит к способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов:
  - а) залог имущества;
  - б) поручительство;
  - в) пеня;
  - г) штраф;
  - д) приостановление операций по счетам;
  - е) арест имущества.

20. Обязанность, по уплате налогов и сборов устанавливается:
- а) актом законодательства о налогах и сборах;
  - б) нормативным правовым актом органа исполнительной власти;
  - в) решением Правительства РФ.
21. Налогоплательщики имеют право на получение от налоговых органов письменных разъяснений по вопросам налогообложения:
- а) в течение 1 месяца;
  - б) в течение 3 месяцев;
  - в) срок ответа в законе не оговорен.
22. Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ:
- а) не менее 183 дней в календарном году;
  - б) не менее 360 дней в календарном году;
  - в) не менее 90 дней в календарном году.
23. Действие, для совершения которого законодательством о налогах и сборах установлен срок, может быть выполнено до:
- а) 18 часов последнего дня срока;
  - б) 22 часов последнего дня срока;
  - в) 24 часов последнего дня срока.
24. В России не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости:
- а) от формы собственности;
  - б) от объемов производства;
  - в) от величины дохода.
25. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
- а) налогоплательщика;
  - б) налогового органа.
26. Порядок уплаты местных налогов и сборов устанавливается:
- а) Налоговым кодексом;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.
27. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы:
- а) освобождение от налога;
  - б) уменьшение размера налогового платежа;
  - в) перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок.

28. Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть:
- а) должностные лица налоговых органов;
  - б) сотрудники Министерства финансов РФ;
  - в) родственники налогоплательщика.
29. Под объектом налогообложения понимаются операции по реализации товаров, имущество, прибыль и другие объекты, с которыми:
- а) налоговые органы связывают занятия налогоплательщика экономической деятельностью;
  - б) законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.
30. Конкретные ставки налога на имущество предприятий устанавливаются:
- а) законодательным органом Российской Федерации;
  - б) законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации;
  - в) местными органами исполнительной власти.
31. Одной из целей налогового контроля является:
- а) учет налоговых поступлений;
  - б) препятствовать уходу от налогов;
  - в) наложение финансовой ответственности;
  - г) регистрация налогоплательщиков.
32. Обеспечение своевременного и полного поступления налоговых обязательств в бюджет – это:
- а) функция налогового контроля;
  - б) метод налогового контроля;
  - в) цель налогового контроля;
  - г) задача налогового контроля.
33. Процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты в бюджет налогов и сборов – это:
- а) налоговая проверка;
  - б) регистрация налогоплательщика;
  - в) налоговый контроль;
  - г) прием налоговых деклараций.
34. Проверка предоставляемой организациями отчетности и документов, являющихся основанием для исчисления и уплаты налога – это:
- а) выездная налоговая проверка;
  - б) камеральная налоговая проверка;
  - в) прием налоговых деклараций;
  - г) учет налоговых поступлений.

35. Камеральная налоговая проверка осуществляется:
- а) по месту нахождения налогового органа;
  - б) по месту регистрации налогоплательщика;
  - в) по месту нахождения должностного лица налогового органа;
  - г) по месту нахождения налогоплательщика.
36. Результаты камеральных проверок используются:
- а) для привлечения к уголовной ответственности;
  - б) для конфискации имущества налогоплательщика;
  - в) для проведения иных видов проверок;
  - г) для наложения административной ответственности на должностных лиц.
37. Камеральная проверка проводится:
- а) должностным лицом налогового органа, на основе решения руководителя налогового органа;
  - б) должностным лицом налогового органа, на основе решения руководителя организации-налогоплательщика;
  - в) должностным лицом налогового органа, без решения руководителя налогового органа;
  - г) должностным лицом организации-налогоплательщика, на основе решения руководителя налогового органа.
38. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) получение объяснений от налогоплательщика;
  - б) проверка своевременности предоставления отчетности;
  - в) обыск;
  - г) проверка правильности составления бухгалтерских проводок.
39. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) проверка обоснованности льгот и ставок по налогам;
  - б) осмотр помещений;
  - в) регистрация налогоплательщика;
  - г) контроль за крупными доходами налогоплательщика.
40. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) учет налогоплательщика;
  - б) обработка налоговых деклараций;
  - в) визуальная проверка правильности оформления документов;
  - г) досмотр складских помещений.
41. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) полная проверка документации налогоплательщика за 3 года;
  - б) проверка правильности арифметических подсчетов сумм обязательств перед бюджетом;
  - в) проверка судимости налогоплательщика;
  - г) контроль за крупными расходами налогоплательщика.

42. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) прием налоговых деклараций;
  - б) привлечение к уголовной ответственности налогоплательщика;
  - в) получение объяснений от налогоплательщика;
  - г) проверка правильности исчисления налоговой базы.
43. Одним из этапов камеральной проверки является:
- а) проверка полноты предоставления документов налоговой отчетности;
  - б) досмотр административных помещений;
  - в) наложение дисциплинарных взысканий;
  - г) проверка правильности составления бухгалтерских проводок.
44. Камеральная проверка осуществляется:
- а) в течение 3 дней со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации;
  - б) в течение 3 недель со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации;
  - в) в течение 3 месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации;
  - г) в течение 3 лет со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации.
45. Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:
- а) 5 дней после окончания камеральной налоговой проверки;
  - б) 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки;
  - в) 15 дней после окончания камеральной налоговой проверки;
  - г) 20 дней после окончания камеральной налоговой проверки.
46. Требование об уплате налога и пени должно быть направлено налогоплательщику не позднее:
- а) 3 недель после наступления срока уплаты налога;
  - б) 3 месяцев после наступления срока уплаты налога;
  - в) 2 недель после наступления срока уплаты налога;
  - г) 2 месяцев после наступления срока уплаты налога.
47. Требование об уплате налога и пени, связанное с решением налогового органа по результатам камеральной проверки, должно быть направлено налогоплательщику в течение:
- а) 2 месяцев с момента принятия решения;
  - б) 1 месяца с момента принятия решения;
  - в) 10 дней с момента принятия решения;
  - г) 20 дней с момента принятия решения.

48. Выездная налоговая проверка осуществляется:
- а) по месту нахождения налогового органа;
  - б) по месту регистрации налогоплательщика;
  - в) по месту нахождения должностного лица налогового органа;
  - г) по месту нахождения налогоплательщика.
49. Выездная налоговая проверка осуществляется:
- а) должностным лицом налогового органа, на основе решения руководителя налогового органа;
  - б) должностным лицом налогового органа, на основе решения руководителя организации-налогоплательщика;
  - в) должностным лицом налогового органа, без решения руководителя налогового органа;
  - г) должностным лицом организации-налогоплательщика, на основе решения руководителя налогового органа.
50. Выездная налоговая проверка может охватывать только:
- а) 1 календарный год деятельности налогоплательщика непосредственно предшествующий году проведения проверки;
  - б) 2 календарных года деятельности налогоплательщика непосредственно предшествующих году проведения проверки;
  - в) 3 календарных года деятельности налогоплательщика непосредственно предшествующих году проведения проверки;
  - г) 4 календарных года деятельности налогоплательщика непосредственно предшествующих году проведения проверки.
51. Выездная налоговая проверка может продолжаться не более:
- а) 1 месяца;
  - б) 2 месяцев;
  - в) 1 недели;
  - г) 2 недель.
52. Условием увеличения срока выездной налоговой проверки до 3 месяцев является:
- а) удаленность налогоплательщика от налогового органа;
  - б) приказ местных органов исполнительной власти;
  - в) решение начальника внутренних дел;
  - г) мотивированное решение руководителя вышестоящего налогового органа.
53. По результатам выездной налоговой проверки составляется:
- а) отчет;
  - б) аналитическая записка;
  - в) справка;
  - г) доклад.

54. Акт выездной налоговой проверки составляется не позднее:
- а) 1 месяца;
  - б) 2 месяцев;
  - в) 1 недели;
  - г) 2 недель.
55. Акт выездной налоговой проверки составляется:
- а) в одном экземпляре;
  - б) в двух экземплярах;
  - в) в трех экземплярах;
  - г) в четырех экземплярах.
56. Периодичность проведения камеральной налоговой проверки:
- а) не чаще одной проверки в месяц;
  - б) не чаще одной проверки в 2 месяца;
  - в) не чаще одной проверки в 3 месяца;
  - г) не ограничена.
57. Периодичность проведения выездной налоговой проверки:
- а) не чаще одной проверки в год по одним и тем же налогам;
  - б) не чаще одной проверки в 2 года по одним и тем же налогам;
  - в) не чаще одной проверки в 3 года по одним и тем же налогам;
  - г) не ограничена.
58. Рассмотрение материалов дела налоговой проверки осуществляется в течение:
- а) 5 дней с крайней даты, установленной для предоставления письменного возражения;
  - б) 10 дней с крайней даты, установленной для предоставления письменного возражения;
  - в) 15 дней с крайней даты, установленной для предоставления письменного возражения;
  - г) 20 дней с крайней даты, установленной для предоставления письменного возражения.
59. Письменное возражение налогоплательщика, в случае его несогласия с результатом налоговой проверки предоставляется в течение:
- а) 5 дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки;
  - б) 10 дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки;
  - в) 15 дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки;
  - г) 20 дней со дня вручения налогоплательщику акта налоговой проверки.

60. Одним из действий налогового органа в случае, если налогоплательщик не удовлетворил требования об уплате налога и пени, является:
- а) привлечение налогоплательщика к уголовной ответственности;
  - б) обыск;
  - в) арест;
  - г) выставление инкассового поручения на списание средств со счета налогоплательщика.
61. Одним из действий налогового органа в случае, если налогоплательщик не удовлетворил требования об уплате налога и пени, является:
- а) наложение дисциплинарных взысканий на должностных лиц;
  - б) обращение в суд;
  - в) получение объяснений от налогоплательщика;
  - г) арест.
62. Одним из действий налогового органа в случае, если налогоплательщик не удовлетворил требования об уплате налога и пени, является:
- а) взыскание имущества судебными приставами;
  - б) привлечение налогоплательщика к уголовной ответственности;
  - в) увольнение должностных лиц;
  - г) передача дела вышестоящему органу.
63. Процедуры по взысканию неудовлетворенных требований с налогоплательщика должны быть осуществлены в срок:
- а) 20 дней;
  - б) 40 дней;
  - в) 60 дней;
  - г) 80 дней
64. В случае обжалования актов налоговых органов налогоплательщиком составляется:
- а) жалоба;
  - б) письмо;
  - в) заявление;
  - г) отчет.
65. В случае обжалования актов налоговых органов налогоплательщик обращается:
- а) в суд;
  - б) в милицию;
  - в) в администрацию города;
  - г) в вышестоящий налоговый орган.

66. Жалоба налогоплательщика в случае обжалования актов налоговых органов подается в течение:
- а) 1 месяца с момента, как налогоплательщик узнал или должен был узнать, что его права ущемлены;
  - б) 2 месяцев с момента, как налогоплательщик узнал или должен был узнать, что его права ущемлены;
  - в) 3 месяцев с момента, как налогоплательщик узнал или должен был узнать, что его права ущемлены;
  - г) 4 месяцев с момента, как налогоплательщик узнал или должен был узнать, что его права ущемлены.
67. В случае подачи жалобы налогоплательщиком налоговый орган должен вынести решение в течение:
- а) 1 месяца;
  - б) 2 месяцев;
  - в) 3 месяцев;
  - г) 4 месяцев.
68. В случае обоснованности действий налоговых органов, вышестоящий налоговый орган должен отреагировать на жалобу налогоплательщика следующим образом:
- а) оставить жалобу без удовлетворения;
  - б) наложить штрафные санкции на должностных лиц;
  - в) отменить решение налогового органа;
  - г) назначить дополнительную проверку.
69. В случае необоснованности действий налоговых органов вышестоящий налоговый орган должен отреагировать на жалобу налогоплательщика следующим образом:
- а) оставить жалобу без удовлетворения;
  - б) наложить штрафные санкции на должностных лиц;
  - в) отменить решение налогового органа;
  - г) назначить дополнительную проверку.
70. Ответственность за нарушение налогового законодательства бывает:
- а) уголовная, административная, финансовая;
  - б) финансовая, административная, гражданская;
  - в) уголовная, финансовая, налоговая;
  - г) административная, имущественная, денежная.
71. Финансовая и административная ответственность накладывается:
- а) на должностных лиц организации-налогоплательщика;
  - б) на всех работников организации-налогоплательщика;
  - в) на предприятие как юридическое лицо;
  - г) предприятие как имущественный комплекс.

72. При вынесении решения о размере ответственности учитываются:
- а) смягчающие, отягощающие и исключаяющие вину обстоятельства;
  - б) смягчающие и отягощающие вину обстоятельства;
  - в) чрезвычайные, смягчающие и сложные обстоятельства;
  - г) нет правильного ответа.
72. Наличие обстоятельств непреодолимой силы относятся:
- а) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - б) к обстоятельствам, исключаяющим вину;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.
74. Болезненное состояние бухгалтера относят:
- а) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - б) к чрезвычайным обстоятельствам;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.
75. Совершение правонарушения вследствие тяжелых личных или семейных обстоятельств относят:
- а) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - б) к обстоятельствам, исключаяющим вину;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.
76. Совершение правонарушения под влиянием угрозы относят:
- а) к чрезвычайным обстоятельствам;
  - б) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.
77. Совершение правонарушения под влиянием принуждения относят:
- а) к обстоятельствам, исключаяющим вину
  - б) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - в) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - г) нет правильного ответа.
78. Совершение правонарушения под влиянием служебной зависимости относят:
- а) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - б) к обстоятельствам, исключаяющим вину;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.

79. Совершение правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение, относится:
- а) к обстоятельствам, смягчающим вину;
  - б) к обстоятельствам, исключающим вину;
  - в) к отягощающим вину обстоятельствам;
  - г) нет правильного ответа.
80. Наличие хотя бы одного смягчающего обстоятельства:
- а) уменьшает штрафные санкции в 2 раза;
  - б) уменьшает штрафные санкции в 1,5 раза;
  - в) уменьшает штрафные санкции в 3 раза;
  - г) уменьшает штрафные санкции в 2,5 раза.
81. Наличие хотя бы одного отягощающего обстоятельства:
- а) увеличивает штрафные санкции в 1,5 раза;
  - б) увеличивает штрафные санкции в 2 раза;
  - в) увеличивает штрафные санкции в 3 раза;
  - г) увеличивает штрафные санкции в 5 раз.
82. Основанием для привлечения должностного лица к административной ответственности за нарушение налогового законодательства является:
- а) Уголовный кодекс РФ;
  - б) Налоговый кодекс РФ;
  - в) Кодекс об административных правонарушениях;
  - г) Гражданский кодекс РФ.
83. Привлечение к административной ответственности за нарушение налогового законодательства осуществляет:
- а) руководитель налогового органа;
  - б) должностное лицо налогового органа;
  - в) мировой судья;
  - г) федеральный судья.
84. Протокол об административном нарушении в случае совершения нескольких правонарушений составляется:
- а) только на одно правонарушение;
  - б) только на два правонарушения;
  - в) только на три правонарушения;
  - г) на каждое правонарушение в отдельности.
85. Привлечение к административной ответственности в случае совершения нескольких правонарушений происходит:
- а) за все правонарушения в отдельности;
  - б) за одно правонарушение, за которое предусмотрен максимальный размер штрафа;
  - в) за все правонарушения методом сложения размером штрафов;
  - г) нет правильного ответа.

86. Рассмотрение дела об административном правонарушении происходит в течение:
- 5 дней;
  - 10 дней;
  - 15 дней;
  - 20 дней.
87. Ознакомить нарушителя о решении по делу об административным правонарушении необходимо в течение:
- 3 дней;
  - 5 дней;
  - 7 дней;
  - 10 дней.
88. Основанием для привлечения должностного лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства является:
- Уголовный кодекс РФ;
  - Налоговый кодекс РФ;
  - Кодекс об административных правонарушениях;
  - Гражданский кодекс РФ.
89. Обжаловать решение мирового судьи по делу об административном правонарушении можно в течение:
- 3 дней;
  - 5 дней;
  - 7 дней;
  - 10 дней.
90. Обжаловать решение мирового судьи по делу об административном правонарушении можно:
- при обращении в налоговый орган;
  - при обращении в милицию;
  - при обращении в администрацию города;
  - при обращении к тому же мировому судье.

### **Практические задания к теме 1**

#### *Задание 1*

По итогам камеральной налоговой проверки ООО «Мираф-Парус» было выявлено:

- декларация по НДС за 1 квартал 2008 года была предоставлена в налоговый орган 25 апреля;
- сумма недоимки по НДС за 2 квартал 2008 года составила 50 тыс. руб. в результате неправомерного возмещения налога из бюджета;

– занижение налоговой базы по налогу на прибыль в результате неправомерного признания расходов в сумме 130 тыс. руб. за 2008 год.

Задание: Рассчитать сумму пени в соответствии со статьей 75 НК РФ и штрафных санкций за нарушение законодательства, учитывая, что проверка производилась 15.01.2009 г., ставка рефинансирования 10,5 %. Составить акт налоговой проверки по форме, представленной в Прил. 6.

#### *Задание 2*

Директором предприятия «А» является Иванов Семен Петрович, директором предприятия «Б» является Иванов Сергей Семенович.

Предприятие «А» реализовало предприятию «Б» 1 000 единиц товара, по цене 1 000 рублей каждая.

Рыночная цена единицы такой продукции 1 600 рублей.

Задание: Определить сумму реализации, подлежащую налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

#### *Задание 3*

В течение сентября 2008 года ООО «Мираф-Парус» реализовало идентичные товары следующими мелкооптовыми партиями:

- 400 единиц продукции по цене 1 000 рублей за единицу;
- 500 единиц продукции по цене 800 рублей за единицу;
- 50 единиц продукции по цене 600 рублей за единицу.

Корректировка налоговой базы предприятием не производилась.

Задание: 1. Определить необходимость в корректировке налоговой базы.

2. Рассчитать сумму корректировки налоговой базы.

#### *Задание 4*

Налогоплательщику, пострадавшему от стихийного бедствия, предоставлена отсрочка уплаты налога в сумме 15 000 рублей на 20 дней.

Другому налогоплательщику из-за угрозы банкротства в случае единовременной выплаты им налога предоставлена рассрочка по уплате налога в сумму 30 000 рублей, срок возврата которой 10 марта текущего года.

В соответствии с графиком уплаты установлены следующие сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов: к 20 марта – 5 000 руб.; к 10 апреля – 10 000 руб. и к 25 апреля – 15 000 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 14 %.

Задание: Определить сумму платы за пользование бюджетными средствами.

#### *Задание 5*

15 февраля текущего года ИФНС Октябрьского района г. Красноярска было вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Мираф-Парус», находящегося на традиционном режиме налогообложения. Согласно акту, дата начала проверки 01.03 текущего года. Проверке

подлежат: налог на прибыль; НДС; налог на имущество организаций. Проверка началась в назначенный срок.

В ходе проведения проверки 10.04 должностному лицу было отказано в доступе в помещение склада по причине возможного нарушения стерильности, по данному факту должностным лицом налогового органа был составлен Акт о воспрепятствовании доступа в помещение.

20.04. должностным лицом налогового органа было принято решение о приостановлении проведения налоговой проверки в связи с необходимостью перевода ряда документов на русский язык. Данное действие было оформлено соответствующим решением.

01.05 должностным лицом налогового органа было принято решение о возобновлении выездной проверки.

В результате проверки было выявлено:

- излишнее возмещение НДС из бюджета в сумме 80 000 руб. в марте года, предшествующего году проверки;

- неправомерное завышение расходов для целей налогообложения в мае года, предшествующего году проверки – 67 000 руб., в июне – 23 000 руб.

Задание: Рассчитать сумму штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства. Заполнить:

- Решение о проведении выездной налоговой проверки (Прил. 1);
- Акт о воспрепятствовании доступа должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение проверяемого лица (Прил. 2);
- Решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки (Прил. 3);
- Решение о возобновлении проведения выездной налоговой проверки (Прил. 4);
- Акт выездной налоговой проверки (Прил. 5).

### **Библиографический список к теме 1**

1. Налоговый кодекс РФ: Ч. 1. – М. : Элит–2008, 2008.
2. Гражданский кодекс РФ. – М. : Юрайт-М, 2008.
3. Уголовный кодекс РФ.
4. Кодекс об административных правонарушениях.
5. О милиции: федер. закон от 18 апреля 1991 года № 1026-1.
6. Об утверждении Перечня должностных лиц системы МВД России, пользующихся правом доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну: приказ МВД от 26.12.2003 г. № 1033.
7. Об утверждении нормативных правовых актов о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений : приказ МВД РФ и МНС РФ от 22.01.2004 г. № 76/АС-3-06/37.

8. Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах: приказ МВД РФ от 16.03.2004 г. № 117.

9. Об утверждении формы документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношении регулируемых законодательством о налогах и сборах : приказ Федер. налоговой службы от 6.03.2007 г. № ММ-3-06/106@.

10. Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки : приказ Федер. налоговой службы от 25.12.2006 г. № САЭ -3-06/892@.

11. Демин А. В. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность / А. В. Демин // Налоговый вестник. – 2002. – № 3.

12. Балакина А. П. Признаки налога их содержание и особенности регулирования / А. П. Балакина // Законодательство. – 2005. – № 2.

13. Мазутов Н. И. Теория государства и права / Н. И. Мазутов, А. В. Малько. – М. : Юристъ, 2005.

14. Конева О. В. Основы налогообложения : учеб. пособие / О. В. Конева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 102 с.

15. Еналеева И. Д. Налоговое право России : учебник / И. Д. Еналеева, А. В. Сальникова. – М. : Юстицинформ, 2005.

16. Гуев А. Н. Постатейный комментарий к НК РФ: Часть первая: Разделы I-VII; Гл. 1-20 / А. Н. Гуев. – М. : Экзамен, 2005.

17. Зрелов А. П. Комментарии последних изменений к НК РФ / А. П. Зрелов. – М. : Юрайт, 2007.

18. Брызгалин А. В. Постатейный комментарий изменений в НК РФ. Ч. 1 / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник // Налоги и финансовое право. – 2006.

19. Хамицаева Ю. А. Комментарии к главам 5-6 Налогового кодекса РФ) / Ю. А. Хамицаева // Система Гарант. – 2007.

20. Кизиллов В. В. Обязанности и ответственность должностных лиц налоговых органов: анализ действующего законодательства России / В. В. Кизиллов. – Саратов : Изд-во Саратовск. ун-та, 2006.

## Тема 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### План

#### Налог на добавленную стоимость.

### 2.1. Налог на добавленную стоимость

Налог имеет статус федерального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета налога регламентируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

#### Плательщики:

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Лица, ввозящие товары на территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели по желанию могут получить освобождение от исчисления и уплаты НДС на 12 месяцев, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб. Данным правом не могут воспользоваться лица реализующие подакцизные товары, в течение трех последовательных календарных месяцев.

#### Ставки.

Статьей 164 НК РФ по данному налогу установлены ставки – 0 %; 10 %; 18 % и среднерасчетные.

Ставка 0 % применяется к оборотам по реализации, указанным в п. 1 ст. 165 НК РФ, в том числе:

- товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;
- товаров вывезенных в таможенный режим экспорта;
- работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- услуги по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ и др.

Ставка 10 % применяется к оборотам по реализации ряда продовольственных товаров, детского ассортимента в соответствии с перечнем, утвержденным п. 2 ст. 165, а также лекарственным средствам и книжной продукции.

Ставка 18 % применяется ко всем остальным оборотам по реализации.

Среднерасчетные ставки ( $\bar{C}_{\text{нос}}$ ) рассчитываются по следующим формулам:

$$\bar{C}_{\text{ндс}} = \frac{10}{100 + 10} \times 100 (\%);$$

$$\bar{C}_{\text{ндс}} = \frac{18}{100 + 18} \times 100 (\%)$$

Средне-расчетная ставка применяется в следующих случаях:

- при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров, работ, услуг в соответствии со ст. 162 НК РФ;
- при удержании налога налоговыми агентами в соответствии со ст. 161 НК РФ;
- при реализации имущества, приобретаемого на стороне и учитываемого с НДС;
- при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц, не являющихся предпринимателями.

**Налоговый период** – календарный квартал.

**Сроки уплаты и декларирования налога.** Декларация по налогу должна быть предоставлена в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Уплачивается налог по 1/3 суммы, до двадцатого числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом.

**Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы.**

*1. Обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.*

1.1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) будет определяться как стоимость этих товаров, работ, услуг, исчисленная, исходя из:

- свободных рыночных цен, предусмотренных договором (контрактом) с учетом акциза, но без учета НДС;
- государственных регулируемых цен без учета НДС.

1.2. Налоговая база при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС, будет определяться как разница между ценой реализации данного имущества с учетом НДС и акциза и первоначальной (остаточной) стоимостью данного имущества. В этом случае к налоговой базе будет применяться среднерасчетная ставка.

1.3. Налоговая база с сумм, связанных с оплатой предстоящих поставок товаров, работ и услуг, определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В этом случае применяется среднерасчетная ставка;

1.4. Налоговая база с сумм полученных процентов по товарному кредиту, облигациям, векселям, связанных с оплатой товаров, работ, услуг, рассчитывается как разница между суммой полученных процентов и суммой процентов, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей в периодах, за которые производится расчет процентов. В этом случае применяется среднерасчетная ставка;

1.5. Налоговая база при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, будет определяться как разница ме-

жду ценой реализации и ценой приобретения данного имущества. Если организация одновременно приобретает данную продукцию у юридических и физических лиц, то ей необходимо организовать отдельный учет себестоимости и реализации данной продукции. В этом случае к налоговой базе будет применяться среднерасчетная ставка.

1.6. Налоговая база при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг и имущественных прав будет определяться исходя из уровня рыночных цен на эти товары, работы и услуги. Убыток от безвозмездной передачи не может уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

*2. Передача на территории РФ товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в т. ч. через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль.*

Налоговая база будет определяться как стоимость этих товаров, работ, услуг, исчисленная исходя:

- из цены реализации однородных товаров, проданных в предыдущем налоговом периоде, если такие цены отсутствуют, то
- исходя из рыночных цен с учетом акциза, но без учета НДС.

*3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.*

Налоговая база будет определяться как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение за исключением расходов, связанных с получением услуг от подрядных организаций.

*4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.*

Налоговая база определяется как сумма:

- таможенной стоимости,
- таможенной пошлины;
- подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

**Льготы по налогу** установлены статьей 149 НК РФ, в соответствии с которой от уплаты налога освобождаются обороты по реализации:

- некоторых медицинских товаров; важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);

- ряда медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой;

- услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной

защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения

- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

- продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям, в случае если они полностью или частично финансируются за счет средств бюджета или фонда обязательного медицинского страхования;

- услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);

- ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

- долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);

- услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним;

- услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

- услуг, осуществляемых банками за исключением инкассации;

- изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами и др.

### Бухгалтерский учет и порядок исчисления налога.

Бухгалтерский учет НДС ведется на двух счетах:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Чтобы рассчитать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, необходимо на предприятии организовать учет данного налога в виде двух потоков:

*Первый поток* включает в себя суммы налога учтенные по кредиту счета 68 в связи с возникновением обязательств по НДС перед бюджетом у налогоплательщика. Начисление налога данного потока может отражаться в учете следующими бухгалтерскими записями:

|  |   |
|--|---|
| <i>Дт</i> 90/3 «Налог на добавленную стоимость»                                      | <i>на сумму начисленного НДС с реализации по стандартному договору купли–продажи</i>  |
| <i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»   |   |
| <i>Дт</i> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/ «Расчеты по НДС»          | <i>на сумму начисленного НДС со стоимости отгруженной продукции (товаров, работ, услуг) по договору, предполагающему переход права собственности в момент оплаты обязательств</i> |
| <i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»   |   |
| <i>Дт</i> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ «Расчеты по авансам полученным» | <i>на сумму НДС, начисленную с авансов, полученных от покупателей</i>   |
| <i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»   |   |
| <i>Дт</i> 19 «НДС по приобретенным ценностям»  | <i>на сумму НДС, начисленную со стоимости строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом</i>   |
| <i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»   |   |
| <i>Дт</i> 91/2 «Прочие расходы»  | <i>на сумму НДС с реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и т. д.</i>   |
| <i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»   |   |

*Второй поток* включает в себя суммы налога, учтенные по дебету счета 19 в связи с приобретением товаров, работ, услуг, имущественных прав и т. д. у других лиц.

Суммы второго потока могут быть поставлены к возмещению из бюджета, иными словами, могут уменьшить сумму обязательств, возникших у налогоплательщика.

Возместить НДС из бюджета можно в случае соблюдения следующих *основных условий*:

- наличие счета-фактуры;
- постановка приобретенного на баланс;
- использование приобретенного для производственных целей.

В некоторых случаях для возмещения НДС из бюджета необходимо соблюдение одного из *дополнительных условий*, а именно:

– факт оплаты по операциям, связанным с осуществлением строительно-монтажных работ собственными силами, при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении обязательств налогового агента;

– ввод объекта в эксплуатацию по операциям, связанным с приобретением основных средств или нематериальных активов.

По нормируемым расходам НДС можно возместить только с сумм расходов, принятых для целей налогообложения прибыли.

При возмещении НДС из бюджета составляется следующая бухгалтерская запись:

|           |                                     |                              |
|-----------|-------------------------------------|------------------------------|
| <i>Дт</i> | 68 «Расчет по налогам и сборам»     | на сумму НДС, поставленную к |
| <i>Кт</i> | 19 «НДС по приобретенным ценностям» | возмещению из бюджета        |

Таким образом, по кредиту счета 68 формируется сумма задолженности по НДС перед бюджетом, а по дебету суммы, поставленные к зачету (возмещению) либо уже перечисленные в бюджет.

Так как счет 68 активно-пассивный, то сальдо по кредиту показывает сумму задолженности предприятия перед бюджетом, на погашение которой составляется проводка:

|           |                                 |                               |
|-----------|---------------------------------|-------------------------------|
| <i>Дт</i> | 68 «Расчет по налогам и сборам» | на сумму НДС, перечисленную в |
| <i>Кт</i> | 51 «Расчетные счета»            | бюджет                        |

Сальдо по дебету счета 68 показывает сумму переплат НДС в бюджет.

### **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

- По статусу НДС является:
  - федеральным;
  - региональным;
  - местным.
- Источником начисления НДС являются:
  - счета учета затрат;
  - счета реализации;
  - счета учета прибыли;
  - нет правильного ответа.
- Плательщиками НДС являются:
  - организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не являющиеся предпринимателями;
  - организации, индивидуальные предприниматели, лица, ввозящие товары на территорию РФ;
  - организации, индивидуальные предприниматели, лица, вывозящие товары с территории РФ.

4. Получить освобождения от исчисления и уплаты НДС можно:
  - а) на неопределенный период;
  - б) на 12 последовательных календарных месяцев;
  - в) на календарный год;
  - г) на календарный квартал.
5. Получить освобождение от исчисления и уплаты НДС можно в случае:
  - а) если выручка от реализации товаров, работ и услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в совокупности 6 000 млн руб.;
  - б) если выручка от реализации товаров, работ и услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в совокупности 2 000 млн руб.;
  - в) если выручка от реализации всех товаров, работ и услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в среднем 2 млн руб. в месяц.
6. Организации, осуществляющие реализацию подакцизных товаров:
  - а) не имеют право получить освобождение от исчисления и уплаты НДС;
  - б) имеют право получить освобождение от исчисления и уплаты НДС, если выручка от реализации товаров, работ и услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в совокупности 2 000 млн руб.;
  - в) имеют право получить освобождение от исчисления и уплаты НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в среднем 2 млн руб. в месяц.
7. К оборотам по реализации ряда продовольственных товаров, товаров детского ассортимента, лекарственных средств и книжной продукции применяется ставка НДС:
  - а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) среднерасчетная;
  - г) 18 %.
8. К оборотам по реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа, пункт назначения которых находится за пределами РФ, облагается по ставке:
  - а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) среднерасчетной;
  - г) 18 %.

9. Среднерасчетная ставка НДС рассчитывается по следующей формуле:
- а)  $\bar{C} = \frac{10(18) \times 100}{100 + 10(18)}$ ;
  - б)  $\bar{C} = \frac{10(18) \times 100}{100 - 10(18)}$ ;
  - в)  $\bar{C} = \frac{10(18)}{100 + 10(18)}$ ;
  - г)  $\bar{C} = \frac{10(18)}{100 - 10(18)}$ .
10. Основными условиями возмещения НДС из бюджета являются:
- а) наличие счета-фактуры и постановка приобретенного на баланс;
  - б) постановка приобретенного на баланс и использование его для производственных целей;
  - в) оплата суммы НДС указанной в счет фактуре;
  - г) нет правильного ответа.
11. Среднерасчетная ставка НДС не применяется в следующем случае:
- а) к стоимости товаров, работ, услуг, исчисленной исходя из свободных рыночных цен на эти товары, работы, услуги, указанных в договоре;
  - б) к оборотам по реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями;
  - в) к суммам, связанным с оплатой товаров, работ, услуг в виде авансов полученных;
  - г) суммам, полученным в виде процентов по товарному кредиту, в части, превышающей размер процентов, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования ЦБ.
12. Сумма задолженности предприятия по НДС перед бюджетом формируется:
- а) в Дт счета 19;
  - б) в Дт счета 68;
  - в) в Кт счета 68;
  - г) в Кт счета 19.
13. Налоговая база при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС, будет определяться:
- а) исходя из уровня рыночных цен на данное имущество;
  - б) как стоимость данного имущества, исходя из цены реализации однородных объектов;

- в) как разница между ценой реализации с учетом НДС и акциза и первоначальной стоимостью этого имущества;
- г) как разница между ценой реализации без учета НДС и акциза и первоначальной стоимостью этого имущества.
14. Не облагается НДС оборот по реализации на территории РФ:
- а) лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в т. ч. внутриаптечного изготовления в соответствии с Общероссийским классификатором продукции;
  - б) косметических услуг, оказываемых населению медицинскими организациями или учреждениями;
  - в) протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для изготовления и полуфабрикатов к ним по перечню, утвержденному Правительством РФ.
15. Налоговый период по НДС:
- а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год.
16. Отчетным периодом по НДС является:
- а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год;
  - г) первый квартал, полугодие, 9 месяцев.
17. НДС подлежит декларированию:
- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - б) не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - в) не позднее 28 марта следующего года.
18. НДС подлежит уплате:
- а) не позднее 20 числа каждого месяца налогового периода;
  - б) не позднее 20 числа каждого из трех месяцев следующих за налоговым периодом.
  - в) не позднее 28 числа каждого месяца налогового периода.
19. Налоговая база с сумм полученных процентов по товарному кредиту, облигациям, векселям, связанных с оплатой товаров, работ, услуг, рассчитывается:
- а) как разница между суммой полученных процентов и суммой процентов, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей в периодах, за которые производится расчет процентов;

- б) как сумма полученных процентов, увеличенных на коэффициент 1.1;
  - в) как сумма полученных процентов, уменьшенных на коэффициент 1.1;
  - г) как сумма полученных процентов, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.
20. НДС с суммы нормируемых расходов можно предъявить к возмещению из бюджета:
- а) только с суммы расходов, принятых для целей налогообложения налогом на прибыль в пределах норм;
  - б) со всей суммы расходов, независимо от установленного законодательством норматива для расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
  - в) нет правильного ответа.
21. Возмещение НДС из бюджета отражается в учете проводкой:
- а) Дт 19 Кт 68;
  - б) Дт 68 Кт 19;
  - в) Дт 90/3 Кт 68;
  - г) Дт 19 Кт 60.
22. По операциям связанным с осуществлением строительно-монтажных работ собственными силами:
- а) НДС можно предъявить к возмещению из бюджета, при условии его фактической оплаты;
  - б) НДС из бюджета не возмещается;
  - в) обязательств по уплате НДС не возникает.
23. Услуги банков:
- а) облагаются НДС по ставке 18 %;
  - б) облагаются НДС по ставке 0 %;
  - в) не облагаются НДС, за исключением услуг инкассации.
24. Моментом определения налоговой базы по НДС является:
- а) дата оплаты;
  - б) дата установленная в приказе об учетной политике организации;
  - в) одна из ранее наступивших дат: дата отгрузки или дата оплаты.
25. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявлена покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течение гарантийного срока покупатель возвратил товар в связи с обнаружением в нем дефектов. Суммы НДС, предъявленные организацией – продавцом покупателю и уплаченные в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара:
- а) не подлежат вычету;
  - б) подлежат вычету на дату возврата товара;
  - в) подлежат вычету после отражения в учете операций по возврату товара;

- г) подлежат вычету после отражения в учете операций по корректировке в связи с возвратом товара, но не позднее одного года с момента его возврата.
26. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам при прохождении таможенной базой для исчисления налога являются:
- а) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз;
  - б) контрактная стоимость;
  - в) таможенная стоимость.
27. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным основным средствам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету:
- а) после их фактической оплаты.
  - б) после ввода основных средств в эксплуатацию;
  - в) после их фактической оплаты с учетом факта реализации товаров.
28. Суммы авансовых платежей, полученных под поставку продукции на экспорт от иностранного покупателя:
- а) включается в налоговую базу по НДС во всех случаях;
  - б) включается в налоговую базу по НДС, кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
  - в) не включаются в налоговую базу по НДС.
29. НДС, уплаченный за материальные ресурсы, используемые для производства экспортной продукции:
- а) не подлежит возмещению из бюджета и относится на издержки производства и обращения;
  - б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт
  - в) подлежит возмещению из бюджета на основании отдельной налоговой декларации и документов, определяемых законом;
  - г) нет правильного ответа.
30. Брокерские и иные посреднические услуги у организаций, полностью принадлежащих общественным организациям инвалидов, в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 %, налогом на добавленную стоимость:
- а) облагаются;
  - б) не облагаются;
  - в) облагаются в случаях, установленных законодательством.

31. Суммы, полученные налогоплательщиком в виде задатка в счет предстоящей поставки продукции:
- а) включаются в налогооблагаемый оборот по НДС;
  - б) не включаются в налогооблагаемый оборот по НДС;
  - в) включаются в налогооблагаемый оборот в некоторых случаях установленных законодательством.
32. В случае реализации организацией, наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:
- а) вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
  - б) вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;
  - в) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС.

## Практические задания к теме 2

### *Задание 1*

Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года оприходовало товар на сумму 400 тыс. руб., НДС – 72 тыс. руб. Счет оплачен в размере 60 %.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 230 тыс. руб., НДС – 41,4 тыс. руб. Условиями договора предусмотрена 80 %-я предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет. После чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина поступившего товара была реализована за 250 тыс. руб., НДС – 45 тыс. руб. на основе договора, в котором не оговорен момент перехода права собственности.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

### *Задание 2*

В первом квартале текущего года организацией отгружены товары на сумму 472 тыс. руб., в т. ч. НДС – 72 тыс. руб. Себестоимость товара – 350 тыс. руб.

Согласно договору купли-продажи, товар будет оплачен через четыре месяца после его получения. Товарный кредит составляет 2 % в месяц от стоимости без НДС. Ставка рефинансирования 14 %.

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

### *Задание 3*

Организация арендует у муниципалитета помещение стоимостью 2 млн руб. Ежемесячная сумма арендной платы – 36 тыс. руб. Сумма обязательств по арендным платежам погашена в текущем периоде.

Задание: Рассчитать величину обязательств налогового агента по НДС

### *Задание 4*

В первом квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Приобретены материалы у поставщика. В счете значится:

- материалы – 100 тыс. руб.
- НДС – 18 тыс. руб.
- итого к оплате – 118 тыс. руб.

Счет оплачен с расчетного счета полностью.

2. Все поступившие материалы были переданы для ремонта летнего лагеря для детей, числящегося на балансе предприятия. Ремонт осуществляло подразделение организации. Помимо материальных, расходы, связанные с осуществлением ремонта, составили 42 тыс. руб.

Задание: Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, если:

а) структурное подразделение услуги сторонним организациям не оказывает, а рыночная стоимость подобных работ – 170 тыс. руб.;

б) структурное подразделение оказывает услуги сторонним организациям, стоимость подобных услуг – 180 тыс. руб.

### *Задание 5*

В первом квартале текущего года организацией были произведены следующие операции:

1. Реализована готовая продукция за 560 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 % (85,424 тыс. руб.). Себестоимость продукции – 370 тыс. руб. В оплату поступила половина выставленного счета.

2. Реализован легковой автомобиль за 240 тыс. руб. с НДС. Данное транспортное средство числилось на балансе предприятия с учетом НДС, выставленного поставщиком. Первоначальная стоимость автомобиля – 160 тыс. руб. Амортизация, начисленная за период эксплуатации, составила 35 тыс. руб.

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

### *Задание 6*

Организация в первом квартале текущего года осуществляла строительство склада собственными силами. На строительство были потрачены материалы – 100 тыс. руб., НДС – 18 000 рублей, заработная плата с учетом налогов – 50 рублей, услуги подрядных организаций – 100 тыс. руб., НДС –

18 000 рублей, прочие расходы – 70 тыс. руб. В конце квартала склад был введен в эксплуатацию.

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

### *Задание 7*

В организации, занимающейся оптовой торговлей, в первом квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Оплачен счет поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 200 000 руб., НДС 18 % – 36 000 рублей.

2. На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 120 000 руб.

3. Поступил товар на сумму 60 000 руб., НДС 18 % – 1 800 рублей. Счет поставщика оплачен на 50 %.

4. Весь поступивший товар был реализован за 100 000 руб., НДС 18 % – 18 000 рублей.

5. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размер 50 000 руб.

6. Реализованы сухофрукты, закупленные у физических лиц, за 40 000 руб. с учетом НДС, покупная стоимость 25 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

7. Приобретен и оплачен легковой автомобиль стоимостью 330 000 руб. в том числе НДС 18 %, автомобиль введен в состав основных средств. Счет поставщика оплачен полностью.

8. Приобретены материалы на оптовой базе по счету-фактуре на сумму 21 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Счет оплачен на 50 %.

9. Общая сумма, расходов связанных с осуществлением основной деятельности, составила 200 000 рублей, НДС 36 000 рублей. Из общей суммы расходы в пределах норм составили 150 000 рублей без НДС.

Задание: Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из него учитывая, что на предприятии организован отдельный учет.

## **Библиографический список к теме 2**

1. О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2006 г. № 136н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения»: приказ М-ва финансов РФ от 11 сентября 2008 г. № 94н.

2. Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчете по налогу на добавленную стоимость: постановление Правительства РФ № 914 от 2 декабря 2000 г.

3. Брызгалин А. В. Налог на добавленную стоимость. Комментарии официальных органов к гл. 21 Налогового кодекса РФ / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин // *Налоги и финансовое право*. – 2007.
4. Вексельная форма расчетов: налог на добавленную стоимость : обзор судебной практики / Ф. А. Гудков // *Арбитражное правосудие в России*. – 2008. – № 6.
5. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость : обзор судебной практики / О. В. Бойков // *Арбитражное правосудие в России*. – 2007. – № 3.
6. Налог на добавленную стоимость // *Актуальная бухгалтерия*. – 2007. – № 12.
7. Актуальные вопросы судебной практики по налогу на добавленную стоимость / В. П. Маняшина // *Вестник Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа*. – 2007. – № 6.
8. О налоге на добавленную стоимость / О. Ф. Цибизова, М. Н. Хромова, С. С. Климов // *Налоговый вестник*. – 2008. – № 9.
9. Аудит исчисления налога на добавленную стоимость / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина // *Аудиторские ведомости*. – 2008. – № 9.
10. Вопросы раздельного учета по налогу на добавленную стоимость / Ю. М. Лермонтов // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. – 2008. – № 1.
11. Налог на добавленную стоимость в некоммерческих организациях / Н. А. Беляева // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. – 2008. – № 1.

## Тема 3. НАЛОГИ, ОТНОСИМЫЕ НА ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

### План

- 3.1. Единый социальный налог.
- 3.2. Транспортный налог.
- 3.3. Земельный налог.

### 3.1. Единый социальный налог

Единый социальный налог (далее – ЕСН) имеет статус федерального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется гл. 24 «Единый социальный налог» НК РФ.

**Плательщики** налога разделены на две категории:

Первая категория включает в себя лиц, производящих выплаты физическим лицам, в том числе:

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

Вторая категория включает в себя лиц, уплачивающих налог со своих доходов, в том числе:

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

Если хозяйствующий субъект попадает в обе категории налогоплательщиков, то он является плательщиком ЕСН по каждому отдельно взятому основанию.

#### **Объект налогообложения.**

Для первой категории налогоплательщиков – выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Для второй категории налогоплательщиков объектом налогообложения признаются доходы, полученные в любой форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Не относятся к объекту налогообложения выплаты в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Выплаты и вознаграждения не признаются объектом налогообложения, если такие выплаты в текущем отчетном (налоговом) периоде:

- у налогоплательщиков – организаций не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль;
- у налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, или физических лиц такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

**Налоговая база** определяется нарастающим итогом отдельно по каждому физическому лицу с начала года по истечении каждого месяца.

Налоговой базой для первой категории плательщиков является сумма начисленных в пользу физических лиц за налоговый период выплат и иных вознаграждений.

Для второй категории – сумма доходов, полученных за налоговый период от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. Состав расходов определяется в порядке определения состава затрат, установленных для плательщиков налога на прибыль.

**Суммы, не подлежащие налогообложению**, установлены статьей 238 НК РФ и включают в себя:

- 1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- 2) все виды компенсационных выплат, установленных законодательством;
- 3) единовременную материальную помощь, связанную со стихийными бедствиями, чрезвычайными ситуациями, смертью членов семьи, террористическими актами;
- 4) материальную помощь до 50 000 рублей в год на каждого ребенка в случае рождения или усыновления;
- 5) стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством и остающаяся в личном пользовании;
- 6) стоимость проезда работников и членов их семей, проживающих и работающих в районах крайнего Севера и приравненных к ним районах, к месту отдыха и обратно и др.

**Льготы по налогу** установлены статьей 239 НК РФ, в соответствии с которой от уплаты налога освобождаются:

- 1) организации – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждое физическое лицо, являющегося инвалидом I, II или III группы;
- 2) следующие категории налогоплательщиков – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

– общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %, их региональные и местные отделения;

– организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 %, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 %;

– учреждения, созданные для достижения социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов;

3) индивидуальные предприниматели и адвокаты, являющиеся инвалидами I, II или III группы, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности в размере, не превышающем 100 000 рублей в течение налогового периода.

**Ставки по налогу.** Статьей 241 НК РФ по ЕСН установлена регрессивная шкала ставок в разрезе следующих групп налогоплательщиков:

– сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и общин коренных народов Севера;

– организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории этой зоны;

– организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий;

– остальных лиц, производящих выплаты физическим лицам;

– индивидуальных предпринимателей;

– адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой.

Шкалы ставок по ЕСН и платежам в пенсионный фонд представлены в Прил. 14.

Максимальная ставка налога для лиц, производящих выплаты в пользу физических лиц, составляет 26 %. Распределяется данная ставка в разрезе внебюджетных фондов и федерального бюджета следующим образом (см. рис. 3.1).



Рис. 3.1. Распределение платежей по ЕСН

**Бухгалтерский учет начисления налога.** Данный налог начисляется за счет тех же источников, за счет которых начисляются выплаты в пользу физических лиц. Исходя из схемы распределения платежей по ЕСН, начисление налога необходимо отражать в учете следующими бухгалтерскими записями:

- |           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | 20 «Основное производство»,<br>23 «Вспомогательное производство»,<br>25 «Общепроизводственные расходы»,<br>26 «Общехозяйственные расходы»,<br>44 «Расходы на продажу» и др. | <i>на сумму начисленных платежей в ФСС РФ</i>                          |
| <i>Кт</i> | 69/1 «Расчеты по социальному страхованию»   |  |
| <i>Дт</i> | 20 «Основное производство»,<br>23 «Вспомогательное производство»,<br>25 «Общепроизводственные расходы»,<br>26 «Общехозяйственные расходы»,<br>44 «Расходы на продажу» и др. | <i>на сумму платежей в Федеральный бюджет</i>                          |
| <i>Кт</i> | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  |  |
| <i>Дт</i> | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  | <i>на сумму платежей в пенсионный фонд РФ (страховая часть пенсии)</i> |
| <i>Кт</i> | 69/2.1 «Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)»   |  |

|   |   |
|---|---|
| <p><i>Дт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»<br/> <i>Кт</i> 69/2.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)»</p>  | <p>на сумму платежей в пенсионный фонд РФ (накопительная часть пенсии)</p>                        |
| <p><i>Дт</i> 20 «Основное производство»,<br/> 23 «Вспомогательное производство»,<br/> 26 «Общепроизводственные расходы»,<br/> 26 «Общехозяйственные расходы»,<br/> 44 «Расходы на продажу» и др.<br/> <i>Кт</i> 69/3.1 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ФФОМС РФ)»</p> | <p>на сумму платежей в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС РФ)</p>     |
| <p><i>Дт</i> 20 «Основное производство»,<br/> 23 «Вспомогательное производство»,<br/> 26 «Общепроизводственные расходы»,<br/> 26 «Общехозяйственные расходы»,<br/> 44 «Расходы на продажу» и др.<br/> <i>Кт</i> 69/3.2 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ФФОМС РФ)»</p> | <p>на сумму платежей в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС РФ)</p> |

Расходы по уплате ЕСН уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 255 НК РФ).

**Налоговый период** – календарный год.

**Отчетные периоды** – первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

**Порядок исчисления налога.** *Первая категория плательщиков* производит расчет налога нарастающим итогом с начала года в разрезе физических лиц, в пользу которых производится начисление налога. По итогам каждого месяца производится расчет и перечисление авансовых платежей по налогу в разрезе фондов и федерального бюджета.

За *вторую категорию плательщиков* расчет авансовых платежей производит налоговый орган.

Если налогоплательщик начал работать после начала года, он обязан представить в налоговый орган заявление с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий год.

Расчет налога по итогам года производится налогоплательщиками, за исключением адвокатов, самостоятельно. Исчисляют и уплачивают налог с доходов адвокатов коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации в порядке, предусмотренном для лиц, производящих выплаты физическим лицам, но без применения налогового вычета.

**Сроки уплаты налога и предоставления отчетности.** *Первая категория плательщиков* уплату ежемесячных авансовых платежей должна производить в день получения денежных средств в банке, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, налогоплательщики представляют в региональные отделения ФСС сведения (отчеты) по утвержденным ФСС формам.

Не позднее *20-го числа месяца*, следующего за отчетным периодом, налогоплательщики представляют в налоговый орган Расчет о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей, о сумме налогового вычета, о суммах фактически уплаченных страховых взносов.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, уплачивается *не позднее 15 апреля* года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не позднее *30 марта* года, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики представляют в налоговый орган налоговую декларацию по ЕСН. Копию этой декларации с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации, налогоплательщики не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Уплата налога (авансовых платежей) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет и каждый из фондов.

Авансовые платежи *второй категорией* плательщиков уплачиваются на основании налоговых уведомлений в следующие сроки:

- за январь-июнь – не позднее *15 июля* текущего года в размере  $\frac{1}{2}$  годовой суммы авансовых платежей;
- за июль-сентябрь – не позднее *15 октября* текущего года в размере  $\frac{1}{4}$  годовой суммы авансовых платежей;
- за октябрь-декабрь – не позднее *15 января* следующего года в размере  $\frac{1}{4}$  годовой суммы авансовых платежей.

Разница между суммами авансовых платежей и суммой налога уплачивается не позднее *15 июля* года, следующего за налоговым периодом.

Если сумма аванса больше фактического налога, то разницу можно зачесть в счет платежей будущих периодов либо на основании заявления вернуть на расчетный счет.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию не позднее *30 апреля* года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Данные о налоге с доходов адвокатов за прошедший налоговый период коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации представляют в налоговые органы не позднее *30 марта* следующего года.

### 3.2. Транспортный налог

Налог имеет статус регионального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 28 «Транспортный налог» НК РФ и Законом Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-676 «О транспортном налоге» (Прил. 8).

**Плательщики:**

- 1) юридические и физические лица, владеющие транспортными средствами (далее – ТС) на правах собственности;
- 2) лица, которым переданы права по доверенности, при условии уведомления об этом налоговых органов.

**Транспортные средства, не подлежащие налогообложению:**

1. Весельные и моторные лодки с мощностью двигателя до 5 л/с.
2. Легковые автомобили, предназначенные для социальной защиты населения, если они:
  - специально оборудованы для использования инвалидами;
  - получены (приобретены) через органы социальной защиты населения и имеют мощность двигателя до 100 л. с.
3. Промысловые и речные суда.
4. Пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности у организации, основным видом деятельности которой является осуществление пассажирских и грузовых перевозок.
5. Тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые ими при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.
6. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии факта документального подтверждения их угона.
7. Самолеты и вертолеты, относящиеся к санитарной авиации и медицинской службе.
8. Транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней служба.
9. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

**Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы.**

Объектом налогообложения выступают три группы транспортных средств:

- наземные;
- воздушные;
- водные.

Согласно ст. 359 НК РФ, установлены следующие налоговые базы:

- 1) если транспортное средство имеет двигатель, то налог определяется исходя из его мощности в лошадиных силах;
- 2) у воздушных судов налог определяется исходя из тяги реактивного двигателя в килограммах силы тяги;
- 3) у буксируемых судов – исходя из валовой вместимости в регистровых тоннах;

4) по прочим транспортным средствам налоговая база определяется исходя из их количества.

В случае если транспортное средство находилось в собственности неполный год, то сумма налога, подлежащая уплате, определяется с учетом корректирующего коэффициента, который определяется по следующей формуле:

$$K = \text{полное кол-во месяцев, нахождения ТС в собственности} / 12 \text{ месяцев}$$

### **Ставки налога.**

Базовые ставки установлены ст. 361 НК РФ, при этом субъектом РФ дано право увеличивать или уменьшать эти ставки в 5 раз. Ставки, действующие в Красноярском крае, представлены в Прил. 8.

#### Например:

1. В течение 2008 г. у организации, расположенной г. Красноярске в собственности находится автомобиль с мощностью двигателя 160 л. с. Ставка налога 36 руб. л. с.

$$\sum \text{ТН} = 160 \times 36 = 5760$$

2. У организации в течение 2008 г. в собственности находились 2 несамоходных судна с вал. вместимостью 75 тонн по каждому.

Ставка 100 руб. за тонну.

$$75 \times 100 \times 2 = 15\,000 \text{ руб.}$$

3. В течение 2008 г. в собственности организации находилось 3 водных транспортных средства, не имеющих двигателя. Ставка налога 300 руб.

$$3 \times 360 = 1080 \text{ руб.}$$

4. Организация в апреле 2008 года приобрела в собственность личный автомобиль с мощностью двигателя 160 л. с. Ставка 36 руб.

$$K = 9 / 12 = 0,75$$

$$\sum \text{ТН} = 160 \times 36 \times 0,75 = 4\,320 \text{ руб.}$$

**Льготы по налогу** устанавливает регион. В Красноярском крае действуют следующие льготы по налогу:

1. Все герои, лица, награжденные орденами славы 3-х степеней, инвалиды и участники ВОВ, военнослужащие ставшие инвалидами вследствие исполнения своих обязанностей, и т. д., на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л. с.

2. Сельскохозяйственные товаропроизводители, при условии, что доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме выручки составляет не менее 70 %.

3. Организация, занимающиеся производством специального оборудования и средствами для нужд инвалидов, при условии, что доля выпуска данной продукции к общему объему производства составляет не менее 80 %.

4. Организации, которые полностью либо на 70 % финансируются за счет средств бюджета.

5. У пенсионеров – ставка налога составляет 10 % от основной суммы налога, но не более, чем на два транспортных средства разного вида и др.

**Налоговый период** – календарный год.

**Отчетные периоды** – первый квартал, второй квартал, третий квартал.

**Бухгалтерский учет начисления налога.**

|           |                                  |                               |
|-----------|----------------------------------|-------------------------------|
| <i>Дт</i> | 20 «Основное производство»,      | на сумму начисленных платежей |
|           | 26 «Общехозяйственные расходы»,  | транспортного налога          |
|           | 44 «Расходы на продажу» и др.    |                               |
| <i>Кт</i> | 68 «Расчеты по налогам и сборам» |                               |

Расходы по уплате транспортного налога уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

### **Порядок исчисления и сроки уплаты налога.**

1. Налогоплательщики, являющиеся организациями, в течение налогового периода уплачивают авансовые платежи по налогу. Суммы авансовых платежей по налогу уплачиваются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. За физических лиц расчет налога производит налоговая инспекция на основании сведений, полученных от государственных органов, осуществляющих учет транспортных средств. Данная категория налогоплательщиков уплачивает налог не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **3.3. Земельный налог**

Налог имеет статус местного налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 31 «Земельный налог» НК РФ и Решением Красноярского городского Совета «О местных налогах на территории города Красноярска» от 01.07.1997 г. № 5-32 (по состоянию на 20 ноября 2007 г.) (Прил. 9).

**Плательщики:** физические и юридические лица, владеющие земельными участками на правах собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Это право подтверждают документами (например, свидетельством о госрегистрации права собственности).

Арендаторы, которым земля передана в безвозмездное временное пользование, земельный налог не платят.

**Объект налогообложения:** земельные участки, расположенные на территории, где он введен.

**Налог не платят с земель, которые:**

- изъяты из оборота в соответствии с законодательством России;
- ограничены в обороте в соответствии с законодательством России (земля под объектами культурного наследия, обороны, таможни, лесного и водного фондов).

**Налоговая база:** кадастровой стоимости каждого участка. Ее берут по состоянию на 1 января того года, за который рассчитывается земельный налог, из государственного земельного кадастра.

Бывает, что одним зданием, сооружением и т.п. владеет несколько фирм. В таких случаях налог на землю под этой недвижимостью каждая фирма платит пропорционально своей доле в общей площади.

Юридические лица самостоятельно рассчитывают земельный налог по следующей формуле:

$$ЗН = S \times Q \times C,$$

где ЗН – сумма земельного налога;  $S$  – площадь земельного участка;  $Q$  – кадастровая цена земли;  $C$  – ставка земельного налога.

**Ставки налога** устанавливаются местными органами власти. Однако их размер не может превышать:

- **0,3 %** по землям, которые используются для нужд сельского хозяйства, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, или заняты жилым фондом (его инфраструктурой), в г. Красноярске к данным землям применяется ставка **0,1 %** (Прил. 9);
- **1,5%** по другим земельным участкам.

В некоторых случаях к ставкам земельного налога могут применяться следующие повышающие коэффициенты:

*Коэффициент = 2* применяется:

1) в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;

2) в отношении земель под жилищным строительством (кроме индивидуального), в течение трех лет, начиная от проектирования и вплоть до реги-

страции прав на готовый дом. Если фирма регистрирует дом раньше этого срока, то коэффициент 2 она применять не должна. В таком случае у нее возникнет переплата по налогу. Ее можно будет вернуть, обратившись с заявлением в налоговую инспекцию.

*Коэффициент = 4* применяется в отношении земель под жилищным строительством (кроме индивидуального), по истечении трехлетнего периода осуществления строительства.

При расчете суммы земельного налога также необходимо учитывать количество месяцев нахождения земельного участка в собственности внутри налогового периода.

*Корректирующий коэффициент (Ккор)* рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{кор} = P/12,$$

где P – количество месяцев нахождения в собственности земельного участка; 12 – число календарных месяцев в году.

При расчете P следует учитывать, что если право на землю возникло до 15-го числа включительно, этот месяц считают полным, если после 15-го числа – неполным и в расчет не берут. Если же право на данный участок прекратилось до 15-го числа включительно, то месяц считают неполным, а если после 15-го числа – полным.

**Льготы по налогу** устанавливаются местными органами власти. В г. Красноярске по данному налогу установлены следующие льготы:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

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

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

4) общероссийские общественные организации инвалидов, отвечающие критериям, установленным законодательством;

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

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

7) организации – резиденты особой экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок и др.

**Налоговый период:** календарный год.

**Отчетные периоды:** первый квартал; второй квартал; третий квартал.

**Бухгалтерский учет начисления налога.**

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | 20 «Основное производство»,<br>26 «Общехозяйственные расходы»,<br>44 «Расходы на продажу» и др. | <i>на сумму начисленных платежей<br/>земельного налога</i> |
| <i>Кт</i> | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  |  |

Расходы по уплате земельного налога уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

**Порядок исчисления сроки уплаты и декларирования налога.**

В течение года фирмы должны ежеквартально перечислять авансовые платежи по налогу (если местным законом не установлен другой порядок). Их сумму рассчитывают, исходя из  $\frac{1}{4}$  ставки налога за год.

Сроки уплаты земельного налога устанавливаются местные власти. Однако они не должны быть позже сроков сдачи отчетности по налогу. Налог перечисляют по месту нахождения земельного участка.

По итогам каждого квартала заполняется расчет по авансовым платежам. Его форма утверждена приказом Министерства финансов России от 19 мая 2005 г. № 66н. Представляется расчет в налоговую инспекцию, на территории которой находится земельный участок. Сделать это надо в течение месяца, следующего за отчетным кварталом.

По окончании года оформляется налоговая декларация. Ее форма и инструкция по заполнению утверждены приказом Министерства финансов России от 23 сентября 2005 г. № 124н. Декларация в налоговую инспекцию предоставляется не позднее 1 февраля следующего за отчетным года.

## **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

### *Единый социальный налог*

1. ЕСН имеет статус:
  - а) местного налога;
  - б) регионального налога;
  - в) федерального налога;
  - г) нет правильного ответа.

2. Плательщиком ЕСН является:
  - а) любое физическое лицо;
  - б) организация, находящаяся на УСН;
  - в) адвокат, уплачивающий налог со своих доходов;
  - г) индивидуальный предприниматель, находящийся на ЕНВД;
  - д) все ответы правильные;
  - е) нет правильного ответа.
3. Лицом, которое может попасть в обе категории плательщиков ЕСН, является:
  - а) индивидуальный предприниматель;
  - б) организация;
  - в) нотариус;
  - г) физическое лицо.
4. Физическое лицо, не признаваемое индивидуальным предпринимателем плательщиком ЕСН:
  - а) не является;
  - б) является, если в его пользу производятся выплаты;
  - в) является, если производит выплаты другим физическим лицам на основании заключенного между ними гражданско-правового договора;
  - г) не является, так как уплачивает налог на доходы физических лиц.
5. Объектом налогообложения по ЕСН являются:
  - а) доходы организации налогоплательщика;
  - б) выплаты, производимые налогоплательщиком в пользу физических лиц;
  - в) государственные пособия, выплачиваемые в пользу физических лиц;
  - д) материальная помощь, выплачиваемая в пользу физических лиц.
6. К суммам, не подлежащим налогообложению ЕСН, относятся:
  - а) все виды стимулирующих выплат;
  - б) премии и вознаграждения;
  - в) все виды компенсационных выплат;
  - г) стоимость оплачиваемого работникам жилья.
7. К суммам, не подлежащим налогообложению ЕСН, относятся:
  - а) материальная помощь;
  - б) выплаты по сдельным расценкам;
  - в) выплаты по должностным окладам;
  - г) выплаты, не превышающие 100 тыс. руб. в год на каждого работника.
8. К суммам, подлежащим налогообложению ЕСН, относятся:
  - а) государственные пособия;
  - б) материальная помощь, связанная с рождением ребенка в пределах суммы ограничений установленной законодательством;

- в) премии;
- г) стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством и остающейся в личном пользовании

9. Льготы по ЕСН установлены в отношении:
- а) женщин;
  - б) подростков;
  - в) инвалидов;
  - г) пенсионеров.
10. Максимальная ставка по ЕСН плательщиков – работодателей составляет:
- а) 15 %;
  - б) 20 %;
  - в) 26 %;
  - г) 24 %.
11. Максимальный размер отчислений по ЕСН в Федеральный Фонд Социального Страхования составляет:
- а) 1,1 %;
  - б) 2,0 %;
  - в) 2,9 %;
  - г) 3,1 %.
12. Максимальный размер отчислений по ЕСН в Федеральный бюджет составляет:
- а) 6 %;
  - б) 14 %;
  - в) 20 %;
  - г) 26 %.
13. Максимальный размер отчислений по ЕСН в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования составляет:
- а) 1,1 %;
  - б) 2,0 %;
  - в) 2,9 %;
  - г) 3,1 %.
14. Максимальный размер отчислений по ЕСН в Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования составляет:
- а) 1,1 %;
  - б) 2,0 %;
  - в) 2,9 %;
  - г) 3,1 %.

15. Начисление платежей в Фонд Социального Страхования в учете торговой организации производится проводкой:
- а) Дт 44 Кт 68;
  - б) Дт 44 Кт 69/1;
  - в) Дт 69/1 Кт 44;
  - г) Дт 20 Кт 69/1.
16. Начисление платежей в федеральный бюджет в учете торговой организации производится проводкой:
- а) Дт 44 Кт 68;
  - б) Дт 44 Кт 69/2;
  - в) Дт 69/1 Кт 44;
  - г) Дт 20 Кт 69/1.
17. Для уплаты ЕСН организации необходимо выписать:
- а) одно платежное поручение;
  - б) три платежных поручения;
  - в) четыре платежных поручения;
  - г) шесть платежных поручений.
18. Уплата авансовых платежей по ЕСН производится:
- а) еженедельно;
  - б) ежемесячно;
  - в) ежеквартально;
  - г) ежегодно.
19. Уплата ЕСН должна производиться не позднее:
- а) 15 числа следующего месяца;
  - б) 25 числа следующего месяца;
  - в) 15 числа месяца, следующего за кварталом;
  - г) 25 числа месяца, следующего за кварталом.
20. По итогам календарного года организация сдала декларацию по ЕСН 25 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога;
  - б) не наложит штрафные санкции ввиду отсутствия нарушения сроков декларирования налога;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае его своевременной уплаты.

21. По итогам года организация произвела окончательный расчет по ЕСН 4 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога;
  - б) не наложит штрафные санкции;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае его своевременного декларирования.
22. Индивидуальные предприниматели, начавшие деятельность с начала налогового периода, уплачивают авансовые платежи по ЕСН со своих доходов, исходя:
- а) из предполагаемого дохода;
  - б) из фактического дохода;
  - в) из фактического дохода прошлого года других предпринимателей;
  - г) из норматива, установленного налоговым органом.
23. Налоговым периодом по ЕСН является:
- а) календарный год;
  - б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев;
  - в) календарный квартал;
  - г) календарный месяц.
24. В случае превышения суммы авансовых платежей по ЕСН над суммой фактического налога индивидуального предпринимателя, разницу можно:
- а) зачесть в счет будущих платежей по ЕСН;
  - б) зачесть в счет будущих платежей по любому налогу;
  - в) зачесть в счет погашения задолженности по ЕСН у другого налогоплательщика;
  - г) верны все варианты.
25. По итогам календарного года индивидуальный предприниматель сдал декларацию по ЕСН 25 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога;
  - б) не наложит штрафные санкции ввиду отсутствия нарушения сроков декларирования налога;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае его своевременной уплаты.

26. По итогам года индивидуальный предприниматель произвел окончательный расчет по ЕСН 4 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога;
  - б) не наложит штрафные санкции;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае его своевременного декларирования.
27. Величина ЕСН включается в показатель Отчета о прибылях и убытках торговой организации:
- а) коммерческие расходы;
  - б) прочие расходы;
  - в) текущий налог на прибыль;
  - г) валовая прибыль.

*Транспортный налог*

28. По территориальному признаку транспортный налог является:
- а) федеральным;
  - б) региональным;
  - в) местным;
  - г) смешанным.
29. К группе транспортных средств, подлежащих налогообложению по одноименному налогу, не относятся:
- а) наземные транспортные средства;
  - б) воздушные транспортные средства;
  - в) водные транспортные средства;
  - г) космические объекты.
30. Если транспортное средство имеет реактивный двигатель, то в качестве налоговой базы будет выступать:
- а) валовая вместимость в регистровых тоннах;
  - б) мощность в лошадиных силах;
  - в) единица транспортного средства;
  - г) тяга в килограммах.
31. Субъектам РФ дано право увеличивать или уменьшать базовые ставки по транспортному налогу не более чем:
- а) на 20 %;
  - б) в 5 раз;
  - в) в 2 раза;
  - г) в 1,5 раза.

32. Налоговый период по транспортному налогу:
- а) календарный год;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный месяц;
  - г) полугодие;
  - д) 9 месяцев.
33. В бухгалтерском учете торговой организации начисление транспортного налога отражается следующей проводкой:
- а) Дт 68 Кт 44;
  - б) Дт 69 Кт 20;
  - в) Дт 91 Кт 68;
  - г) Дт 44 Кт 68.
34. Какое из перечисленных ТС подлежит налогообложению:
- а) легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л. с.;
  - б) легковой автомобиль, предназначенный для социальной защиты населения и оборудованный для использования инвалидами;
  - в) моторная лодка с мощностью двигателя до 5 л. с.;
  - г) трактор, используемый для сельскохозяйственных нужд.
35. Льгота для пенсионеров по уплате транспортного налога при соблюдении всех условий составляет:
- а) 5 % суммы налога;
  - б) 70 % суммы налога;
  - в) 90 % суммы налога;
  - г) 10 % суммы налога.
36. Физические лица уплачивают транспортный налог до:
- а) 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) 1 июля года текущего налогового периода;
  - г) 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом.
37. Плательщиками транспортного налога признаются:
- а) физические лица;
  - б) индивидуальные предприниматели;
  - в) юридические лица;
  - г) все вышеперечисленные лица.
39. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика не полный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:
- а) полных месяцев владения на 12;
  - б) всех дней владения на 360;
  - в) всех дней владения на 365.

40. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документами, выдаваемыми уполномоченными органами:
- а) не являются объектом налогообложения транспортным налогом;
  - б) являются объектом налогообложения транспортным налогом.

*Земельный налог*

41. Земельный налог имеет статус:
- а) федерального налога;
  - б) местного налога;
  - в) регионального налога.
42. Плательщиками земельного налога являются:
- а) организации и физические лица, которые владеют земельными участками на праве собственности;
  - б) организации и физические лица, которые владеют земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования и праве пожизненного наследуемого владения;
  - в) оба варианта верны.
43. Арендаторы земельного участка плательщиками земельного налога:
- а) являются;
  - б) не являются.
44. Объектом налогообложения земельным налогом являются:
- а) земельные участки, расположенные на территории где введен данный налог;
  - б) все земельные участки, расположенные на территории РФ;
  - в) нет правильного ответа.
45. Налоговой базой, по которой рассчитывается налог на землю является:
- а) единовременно установленная, неизменная стоимость земельного участка;
  - б) кадастровая стоимость по состоянию на 01 января того года, за который рассчитывается налог;
  - в) оценочная стоимость земельного участка;
  - г) рыночная стоимость земельного участка.
46. Налог на землю не платится:
- а) с земель, которые находятся в собственности у государства;
  - б) с земель ограниченных в обороте;
  - в) оба варианта верны.
47. Месяц, после 15 числа которого произошло вступление в права собственности при расчете земельного налога:
- а) учитывается;
  - б) не учитывается;
  - в) учитывается в случаях установленных законодательством.

48. Ставка налога по землям, которые используются в сельском хозяйстве, садоводстве, животноводстве, огородничестве, дачном хозяйстве, землям, занятым жилищным фондом и его инфраструктурой составляет:
- а) 2,2 %;
  - б) 0,3 %;
  - в) 1,5 %.
49. Месяц, до 15 числа которого произошло вступление в права собственности при расчете земельного налога:
- а) учитывается;
  - б) не учитывается;
  - в) учитывается в случаях установленных законодательством.
50. Какой коэффициент применяется к ставке при расчете налога на землю, если строительство жилого дома коммерческой организации длится более 3 лет:
- а) 2;
  - б) 3;
  - в) 4.
51. Отчетными периодами налога на землю являются:
- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал; 4 квартал;
  - б) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
  - в) календарный год.
52. Налог на землю в учете может отражаться проводками:
- а) Дт 20 Кт 68;
  - б) Дт 44 Кт 68;
  - в) оба варианта верны.

### Практические задания к теме 3

#### *Задание 1*

Директору торговой организации, 1974 года рождения, начислена заработная плата с учетом коэффициентов 30 000 рублей, суточные за 10 дней командировки 1 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности 5 500 рублей, отпускные 7 200, материальная помощь в связи со смертью одного из родителей 3 000 рублей, материальная помощь в связи с рождением ребенка 70 000 рублей

Задание: Рассчитать Единый социальный налог и платежи в Пенсионный фонд РФ в разрезе страховой и накопительной пенсий, за январь текущего года.

*Задание 2*

Преподаватель государственного вуза, 1977 года рождения, получил за текущий месяц:

- заработную плату в сумме 15 000 руб. за счет бюджетных средств;
- заработную плату в сумме 15 000 руб. за счет внебюджетных средств;
- гонорар за статью в научно-публицистическом журнале 5 000 руб.;
- за лекции, прочитанные по приглашению в научном обществе «Знание» 8 000 руб.;
- дивиденды от российской организации – 70 000 руб.

Задание: Рассчитать сумму ЕСН за текущий месяц.

*Задание 3*

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий оптовую торговлю продовольственными товарами, получил извещение от налоговых органов на уплату авансовых платежей по ЕСН в сумме 23 000 руб.

В течение налогового периода индивидуальным предпринимателем от осуществления предпринимательской деятельности были получены следующие доходы и произведены следующие расходы, без НДС:

- выручка от реализации товаров составила 7500 000 руб.;
- покупная стоимость реализованных товаров 5500 000 руб.;
- расходы по аренде 50 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг связи, Интернет и т. д. – 22 000 руб.;
- транспортные расходы – 44 000 руб.;
- расходы на тепло, электроэнергию и воду – 35 000 руб.;
- амортизационные отчисления – 13 000 руб.

Предприниматель выступает работодателем у 5 человек, оклад каждого работника составляет 5 000 руб. в месяц. Работники в текущем году отработали все рабочие дни.

Задание: Определить сумму ЕСН подлежащую доплате в бюджет или сумму, подлежащую возврата ЕСН из бюджета.

*Задание 4*

В апреле текущего года ООО «Мираф-Парус» купило и зарегистрировало в ГИБДД г. Красноярска автомобиль «ВАЗ-2105». Мощность двигателя автомобиля 70 лошадиных сил. ООО «Мираф-Парус» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год.

Задание: Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате за текущий год.

**Задание 5**

Организация имеет в собственности автомобиль, мощность двигателя 110 л.с. В апреле текущего года организация осуществила капитальный ремонт автомобиля, заключающийся в замене двигателя на более мощный (135 л.с.).

Задание: Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год.

**Задание 6**

Общество производит сельскохозяйственную продукцию, которая в стоимостном выражении составляет 50 % общего объема производимой продукции. В собственности организации зарегистрированы следующие транспортные средства:

- зерноуборочная машина с мощностью двигателя 250 л. с.;
- три трактора с мощностью двигателя 180 л. с. каждый;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 280 л. с.;
- комбайн, с мощностью двигателя 280 л. с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л. с., который с 15 июля текущего года числится в угоне. Документы, подтверждающие факт угона, у организации имеются;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л. с., которая была приобретена и зарегистрирована в марте текущего года.

Задание: Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год.

**Задание 7**

Строительная организация имеет в собственности, следующие земельные участки:

| Показатели                                      | 1 участок   | 2 участок   | 3 участок  | 4 участок   |
|---|---|---|--|---|
| Площадь, м <sup>2</sup>                         | 200   | 500   | 1000   | 500   |
| Срок нахождения в собственности,                | 6   | 4   | 2  | приобретен 13 сентября текущего года  |
| Кадастровая стоимость, руб. за 1 м <sup>2</sup> | 500   | 1 200   | 1 200  | 2 000   |
| Прочие характеристики                           | на участке выстроено здание управления организацией | на участке в течение 4 полных лет осуществляется строительство многоквартирного жилого дома | на участке в течение 2 лет осуществляется строительство многоквартирного жилого дома | в течение 2008 года участок не используется при осуществлении коммерческой деятельности |

Задание: Рассчитать земельный налог за текущий год.

**Задание 8**

Физическое лицо владеет следующими земельными участками:

| <i>Показатели</i>                                 | <i>1 участок</i>   | <i>2 участок</i>                                 | <i>3 участок</i>   |
|---|--|--|--|
| Площадь, м <sup>2</sup>                           | 150  | 300  | 10 000   |
| Срок нахождения в собственности, лет              | 3  | Находится в собственности с 20 декабря 2005 года | 12   |
| Кадастровая стоимость, в руб. за 1 м <sup>2</sup> | 500  | 200  | 700  |
| Прочие характеристики                             | Данный земельный участок физическое лицо сдает в аренду коммерческой организации | ----   | Участок приобретается с целью строительства жилого дома. Жилой дом не зарегистрирован в регистрационной палате |

**Задание:** Рассчитать земельный налог за текущий год.

**Задание 9**

Гражданин имеет в собственности земельный участок площадью 3 тыс. м<sup>2</sup> в сельской местности, является инвалидом 2 группы. 30 августа текущего года ВТЭК переводит его на 3 группу инвалидности. Ставка земельного налога 40 рублей за 1 м<sup>2</sup>.

**Задание:** Рассчитать сумму обязательств физического лица по земельному налогу в текущем году.

**Задание 10**

Гражданин имеет в собственности земельный участок площадью 500 м<sup>2</sup>, расположенный в сельской местности. На земельном участке расположен жилой дом, в котором проживает собственник земельного участка. 15 сентября физическое лицо перечислило половину суммы налога в бюджет, а 1 октября ВТЭК признало физическое лицо инвалидом 2 группы.

**Задание:** Рассчитать сумму земельного налога за текущий налоговый период.

**Библиографический список к теме 3**

1. Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения : приказ М-ва финансов РФ от 29 декабря 2007 г. № 163н.

2. О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2004 год : федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 167-ФЗ.

3. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: федер. закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и Порядка ее заполнения : приказ М-ва финансов РФ от 17 декабря 2007 г. № 132н.
5. Лермонтов Ю. М. Сложные вопросы исчисления ЕСН. – (2-е изд., перераб. и доп. / Ю. М. Лермонтов // ГроссМедиа: РОСБУХ. – 2008.
6. Буданова Л. В. Энциклопедия ЕСН. Настольная книга бухгалтера / Л. В. Буданова. – М. : Бератор-Паблишинг, 2008.
7. Филина Ф. Н. НДФЛ, ЕСН и взносы на обязательное страхование: ответы на все спорные вопросы / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев // ГроссМедиа: РОСБУХ. – 2008.
8. Лермонтов Ю. М. ЕСН: особенности начисления, расчет, уплата / Ю. М. Лермонтов. – М. : Статус-Кво 97, 2008.
9. Транспортный налог : обзор судебной практики / О. В. Бойков // Арбитражное правосудие в России. – 2006. – № 3.
10. Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовым платежам по земельному налогу и Порядков их заполнения : приказ М-ва финансов РФ от 16 сентября 2008 г. № 95н.
11. Аудит земельного налога / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 11.
12. Типичные ошибки при формировании налога на имущество и земельного налога. Схемы уменьшения выплат /Т. С. Фролова // Горячая линия бухгалтера. – 2008. – № 20.
13. Составление налоговой отчетности по земельному налогу в 1С:Бухгалтерии 8 / С. А. Харитонов // БУХ.1С. – 2008. – № 10.
14. Комментарий к главе 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ) / Н. А. Гаврилова // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. – 2008. – № 4.

## Тема 4. НАЛОГИ, ОТНОСИМЫЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

### План

#### 4.1. Налог на имущество организации.

#### 4.1. Налог на имущество организаций

Налог имеет статус регионального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законом Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-674 «О налоге на имущество организаций» (Прил. 7).

#### Плательщики:

1. Российские организации.
2. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

#### Объект налогообложения.

Для российских организаций объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В связи с этим расчет стоимости имущества на конкретную дату (С) будет производиться по следующей формуле:

$$C = C_{до}^{Дт} 01 - C_{до}^{Кт} 02 + C_{до}^{Дт} 03 ,$$

где  $C_{до}^{Дт} 01$  – сальдо по дебету счета 01 «Основные средства»;  $C_{до}^{Кт} 02$  – сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»;  $C_{до}^{Дт} 03$  – сальдо по дебету счета 03 «Доходные вложения во внеоборотные активы».

Не признаются объектом налогообложения:

1. Земельные участки и иные объекты природопользования.
2. Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

**Ставка налога** не может превышать **2,2 %**, в Красноярском крае действуют ставки, представленные в Прил. 7.

**Отчетные периоды:** 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Налоговый период:** календарный год.

**Налоговая база:** среднегодовая стоимость имущества.

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала года, которая является основой для расчета ежеквартальных авансовых платежей и суммы налога на имущество за год. Расчет производится в соответствии с ниже описанным алгоритмом:

– в первом квартале производится расчет среднегодовой стоимости имущества, по следующей формуле:

$$\bar{C}_{3\text{мес}} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04}}{3 + 1}$$

где  $\bar{C}_{3\text{мес}}$  – среднегодовая стоимость имущества за 1 квартал;  $C_{01.01}$ ,  $C_{01.02}$  и др. – стоимость имущества на первое число каждого месяца, входящего в расчетный период.

В числителе указывается количество месяцев входящих в расчетный период плюс единица.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается сумма авансового платежа по налогу за первый квартал следующим образом:

$$\text{АНИ}_{1\text{кв}} = \bar{C}_{1\text{кв}} \times \frac{2,2\%}{4},$$

где  $\text{АНИ}_{1\text{кв}}$  – сумма авансового платежа налога на имущество за 1 квартал;

– по итогам полугодия расчет среднегодовой стоимости имущества осуществляется по следующей формуле:

$$\bar{C}_{6\text{мес}} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07}}{6 + 1},$$

где  $\bar{C}_{6\text{мес}}$  – среднегодовая стоимость имущества за полугодие.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается сумма авансового платежа по налогу за второй квартал, следующим образом:

$$\text{АНИ}_{2\text{кв}} = \bar{C}_{6\text{мес}} \times \frac{2,2\%}{4},$$

где  $\text{АНИ}_{2\text{кв}}$  – сумма авансового платежа налога на имущество за 2 квартал;

– по итогам 9 месяцев расчет среднегодовой стоимости имущества осуществляется по следующей формуле

$$\bar{C}_{9,мес} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07} + C_{01.08} + C_{01.09} + C_{01.10}}{9 + 1},$$

где  $\bar{C}_{9,мес}$  – среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается сумма авансового платежа по налогу за третий квартал следующим образом:

$$АНИ_{3кв} = \bar{C}_{9,мес} \times \frac{2,2\%}{4},$$

где  $АНИ_{2кв}$  – сумма авансового платежа налога на имущество за 3 квартал;

– по итогам года расчет среднегодовой стоимости производится по следующей формуле:

$$\bar{C} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07} + C_{01.08} + C_{01.09} + C_{01.10} + C_{01.11} + C_{01.12} + C_{31.12}}{12 + 1}.$$

После расчета среднегодовой стоимости производится расчет суммы налога на имущество за год:

$$НИ = \bar{C} \times 2,2\%,$$

где НИ – налог на имущество за год.

Авансовый платеж по налогу за 4 квартал рассчитывается по следующей формуле

$$АНИ_{4кв} = НИ - АНИ_{1кв} - АНИ_{2кв} - АНИ_{3кв},$$

где  $АНИ_{4кв}$  – сумма авансового платежа налога на имущество за 4 квартал.

### **Бухгалтерский учет начисления налога.**

*Дт* 91/2 «Прочие расходы»

*на сумму начисленных платежей*

*Кт* 68 «Расчеты по налогам и сборам»

*налога на имущество организаций*

Расходы по уплате налога на имущество организаций уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

### **Льготы по налогу.**

Освобождаются от налогообложения:

1. Организации, учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации – в отношении имущества, используемого для осуществления основных видов деятельности.
2. Общероссийские общественные организации инвалидов, отвечающие установленным законодательством критериям.
3. Организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями.
4. Организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке; ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов; ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания; железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи; космических объектов.
5. Имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий; коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; государственных научных центров и др.

### **Сроки декларирования и уплаты налога**

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Авансовые платежи должны быть уплачены не позднее 35 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога на имущество должна быть произведена не позднее 9 апреля года, следующего за налоговым периодом.

### **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

1. Налог на имущество организаций имеет статус:
  - а) федерального налога;
  - б) регионального налога;
  - в) местного налога.
2. Плательщиками налога на имущество являются:
  - а) все российские и иностранные организации;
  - б) только российские организации;
  - в) российские и иностранные организации, имеющие в собственно-

- сти недвижимое имущество на территории РФ.
3. Не признается объектом налогообложения налогом на имущество организаций:
    - а) движимое имущество;
    - б) недвижимое имущество;
    - в) земельные участки и иные объекты природопользования.
  4. Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления органом исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба, объектом налогообложения налогом на имущество:
    - а) признается;
    - б) не признается;
    - в) признается в случаях, установленных законодательством.
  5. Ставка налога на имущество не может превышать:
    - а) 2,2 %;
    - б) 24 %;
    - в) 1,5 %.
  6. Отчетными периодами налога на имущество являются;
    - а) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев;
    - б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
    - в) 1 квартал; 2 квартал; 3 квартал; 4 квартал.
  7. Налог на имущество отражается в бухгалтерском учете проводкой:
    - а) Дт 68 Кт 91/2;
    - б) Дт 91/2 Кт 68;
    - в) Дт 68 Кт 51.
  8. Сумма начисленного налога на имущество включается в следующий показатель Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
    - а) себестоимость продукции;
    - б) коммерческие расходы;
    - в) управленческие расходы;
    - г) прочие расходы.
  9. Налоговым периодом по налогу на имущества является:
    - а) календарный год;
    - б) календарный квартал;
    - в) календарный месяц;
    - г) любой из вышеперечисленных периодов по желанию налогоплательщика.

10. Налог на имущество организаций уплачивается:
- а) по месту нахождения головной организации и по месту нахождения обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс;
  - б) по месту нахождения головной организации, по месту нахождения всех обособленных подразделений;
  - в) по месту нахождения головной организации, по месту нахождения обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, и по месту нахождения объектов недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс;
  - г) по месту нахождения головной организации;
  - д) все ответы правильные;
  - е) нет правильного ответа.
11. Объектом налогообложения по налогу на имущество организации является:
- а) легковой автомобиль, учитываемый на балансе;
  - б) арендованный грузовой автомобиль, учтенный на забалансовом счете 001;
  - в) денежные средства на счетах в банке;
  - г) земельный участок;
  - д) все вышеперечисленные объекты.
12. Не подлежат обложению налогом на имущество:
- а) здания;
  - б) ценные бумаги;
  - в) автотранспортные средства;
  - г) станки и оборудование.
  - д) все перечисленные объекты подлежат обложению налогом.
13. Сумма налога на имущество организации относится:
- а) на себестоимость;
  - б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
  - в) на финансовые результаты деятельности организации;
  - г) на нераспределенную прибыль, оставшуюся после уплаты налога на прибыль.
14. Организация – производитель не будет являться плательщиком налога на имущество организаций, если ее основной вид деятельности – это:
- а) производство иммунобиологических препаратов;
  - б) переработка нефтепродуктов;
  - в) производство детской одежды;

- г) нет правильного ответа.
15. В основу расчета налоговой базы по налогу на имущество положен расчет:
- средней арифметической простой;
  - средней хронологической;
  - средней взвешенной.
16. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:
- основные средства, нематериальные активы; запасы и затраты;
  - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств;
  - основные средства и нематериальные активы.
17. Организация имеет здание, которое находится в другом субъекте Федерации. Данное здание полностью сдано в аренду другой фирме. Сумма налога на имущество начислена от среднегодовой стоимости указанного здания, подлежит уплате в бюджет:
- по месту нахождения здания;
  - по месту нахождения организации.

#### Практические задания к теме 4

##### Задание 1

Имеется следующая информация:

(тыс. руб.)

| Счет | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 | 01.11 | 01.12 | 31.12 |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 01   | 200   | 200   | 200   | 200   | 350   | 350   | 350   | 350   | 350   | 350   | 350   | 350   | 350   |
| 02   | 20    | 22    | 24    | 26    | 30    | 34    | 38    | 42    | 46    | 48    | 50    | 54    | 58    |
| 03   | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    | 50    |

Задание: Определить сумму ежеквартальных авансовых платежей по налогу на имущество, подлежащую внесению в бюджет в 1-м, 2-м, 3-м, 4-м кварталах текущего года, и сумму налога на имущество за текущий год.

##### Задание 2

На 1 января текущего года в ООО «Мираф-Парус» остаточная стоимость основных средств составляет 2 600 000 руб., ежемесячная сумма амортизационных отчислений по данному имуществу составляет 50 000 руб.

В текущем налоговом периоде организацией осуществлены следующие операции:

– 05.03 приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 76 000 руб. Срок по-

лезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом;

– 10.05 автомобиль, остаточная стоимость которого 240 000 рублей и ежемесячная сумма амортизационных отчислений 3 000 рублей, передан в аренду на 1 год другой организации;

– 01.07 реализована оргтехника, остаточная стоимость которой составляет 130 000 руб., ежемесячные амортизационные отчисления по которой 4 000 руб.

Задание: Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1, 2, 3 и 4 квартал текущего года.

### *Задание 3*

15. 01 текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию следующее имущество:

– здание, первоначальная стоимость которого 7 000 000 руб. Срок полезного использования 20 лет. Амортизация по объекту для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом;

– приобретен станок, первоначальная стоимость которого составляет 540 000 руб. Срок полезного использования 7 лет. По данному объекту для целей налогообложения приказом об учетной и налоговой политике утвержден не линейный способ начисления амортизации, а для целей бухгалтерского учета по сумме чисел лет срока полезного использования

– приобретен легковой автомобиль, первоначальная стоимость 340 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. По данному объекту для целей налогообложения приказом об учетной и налоговой политике утвержден линейный способ начисления амортизации, а для целей бухгалтерского учета способ уменьшаемого остатка.

Задание: Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1, 2, 3 и 4 квартал текущего года.

### **Библиографический список к теме 4**

1. Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2008 года и налоговой декларации по итогам 2008 г. /Н. А. Гаврилова. – Налоговый вестник. – 2008. – № 8.

2. Заполнение налоговой отчетности по налогу на имущество организаций / Н. Гаврилова // Финансовая газета. – 2008. – № 27, 28.

3. О порядке исчисления налога на имущество иностранной организации / О. В. Хритинина // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2008. – № 7.

4. О порядке исчисления налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу иностранной организации / О. В. Хритинина // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2008. – № 7.

5. Налог на имущество организаций / Н. Н. Макарова // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 3.

## Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

### План

#### 5.1. Налог на прибыль организаций.

#### 5.1. Налог на прибыль организаций

Налог имеет статус федерального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ.

#### Плательщики.

1. Российские организации.
2. Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства.
3. Иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ.

#### Не являются плательщиками налога:

1. Субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.
2. Лица, уплачивающие единый налог на вмененный доход (ЕНВД) только в части видов деятельности, попадающих под ЕНВД.
3. Сельскохозяйственные товаропроизводители, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.
4. Организации, занятые в сфере игорного бизнеса.

**Ставки налога** установлены статьей 284 НК РФ.

– для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства:

**20 %** основная ставка, которая распределяется между бюджетами в следующих пропорциях: 2 % в Федеральный бюджет; 18 % в бюджет субъекта РФ.

В соответствии с действующим законодательством, субъектам РФ дано право уменьшить основную ставку налога, зачисляемую в бюджет субъекта РФ, но не более чем на 4,5 %.

**9 %** – с доходов в виде дивидендов полученных одной российской организацией от другой российской организации;

**15 %** – с доходов в виде дивидендов, полученных российской организацией от иностранной организации, и наоборот.

– для иностранных организаций, получающих доходы от источников на территории РФ:

**10 %** – от использования, содержания или сдачи в аренду, фрахт транспортных средств, в связи с осуществлением международных перевозок;

**20 %** – со всех остальных доходов.

**Налоговый период** – календарный год.

**Отчетные периоды:** 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи:** месяц, два месяца, три месяца и т. д. до окончания календарного года.

**Объект налогообложения** – прибыль организации.

В свою очередь, под прибылью понимается:

- для *российских организаций* – полученный доход, уменьшенный на величину расходов;
- для *иностраннх организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства*, – полученный через эти представительства доход, уменьшенный на величину расходов данных представительств;
- для *иных иностранных организаций* – доход, полученный от источников на территории РФ.

**Порядок исчисления, сроки уплаты и декларирования налога.**

Налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года налогоплательщиком самостоятельно и может уплачиваться следующими способами:

1. В случае уведомления налоговых органов до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.

2. Ежеквартально с ежемесячными промежуточными платежами, которые составляют 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал. Промежуточные платежи уплачиваются до 28 числа каждого месяца квартала.

3. Ежеквартально без промежуточных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли. Данный способ имеют право применять:

- организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 рублей за каждый квартал;
- бюджетные учреждения;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации,
- участники простых товариществ;
- инвесторы соглашений о разделе продукции;
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

По итогам отчетного периода уплату авансовых платежей необходимо произвести до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в эти же сроки необходимо предоставить отчет об авансовых платежах по налогу в налоговые органы.

По итогам налогового периода произвести окончательный расчет по налогу и предоставить налоговую декларацию в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом.

**Налоговая база** – денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая база (**НБ**) рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathbf{НБ = Доходы - Расходы}$$

Доходы и расходы для целей налогообложения могут признаваться по выбору налогоплательщика одним из следующих методов.

*Метод начисления* предполагает, что доходы и расходы признаются только в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили денежные средства или произошла иная форма оплаты.

*Кассовый метод* предполагает, что из фактически оплаченных доходов отнимаются фактически оплаченные расходы. Данный метод могут применять организации, чья выручка за 4 предыдущих квартала в среднем не превышала 1 млн руб. в квартал без НДС.

Выбранный налогоплательщиком метод признания доходов и расходов для целей налогообложения утверждается в Приказе об учетной или налоговой политике.

Доходы для целей налогообложения подразделяются на три группы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы;
- доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) – это выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также имущественных прав.

Внереализационные доходы определены статьей 250 НК РФ и включают в себя:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- санкции за нарушение договорных обязательств;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества и т. д.

К доходам, не учитываемым для целей налогообложения, согласно статье 251 НК РФ, относятся:

1. взносы в уставный капитал;
2. любое имущество или права, полученные в виде залога;
3. положительные разницы, полученные при переоценке ценных бумаг;
4. имущество, полученное безвозмездно от лиц, владеющих более 50 % капитала организации и др.

Расходы для целей налогообложения делятся на три группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы;
- расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Для того чтобы признать расходы для целей налогообложения, необходимо одновременное соблюдение следующих двух условий:

1) документальное оформление в соответствии с законодательством (согласно требованиям Федерального закона № 129–ФЗ «О бухгалтерском учете»);

2) экономическое обоснование расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на четыре группы:

1. Материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
2. Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
3. Суммы начисленной амортизации (ст. 256 – 259 НК РФ);
4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ).

Налогоплательщики, определяющие налоговую базу по методу начисления, должны разделить данные расходы на две группы: прямые расходы и косвенные расходы.

К прямым расходам относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации. Данные расходы списывать в уменьшение налоговой базы можно только пропорционально доходам, признанным для целей налогообложения. Прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, товарам и продукции на складах, остаткам отгруженной, но не реализованной продукции списывать в уменьшение налоговой базы текущего периода нельзя.

К косвенным расходам относятся: прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Данные расходы можно списывать в уменьшение налоговой базы в полном объеме того периода, в котором они имели место.

Статьей 265 НК РФ установлен следующий перечень внереализационных расходов:

- расходы на содержание имущества переданного по договору лизинга;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- расходы на оплату услуг банка;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- убытки от уступки права требования долга и др.

К расходам, не учитываемым для целей налогообложения, согласно ст. 270 НК РФ, относятся:

- дивиденды;
- штрафы, пени в бюджет и внебюджетные фонды;
- сверхнормативные расходы;

- взносы в уставный капитал других организаций;
- расходы от безвозмездной передачи имущества;
- любое имущество или права, переданные другим лицам в виде залога и др.

Независимо от применяемого метода определения налоговой базы, некоторые расходы могут быть признаны для целей налогообложения только в пределах следующих установленных законодательством норм:

- расходы на рекламу – 1 % от выручки (п. 4 ст. 264 НК РФ);
- представительские расходы – 4 % от фонда заработной платы (п.2 ст. 264 НК РФ);
- лимит затрат на страхование жизни и негосударственного пенсионного обеспечения работников – 12 % от фонда заработной платы (ст. 255 НК РФ);
- лимит расходов на медицинское страхование работников – 3 % от фонда заработной платы (ст. 255 НК РФ);
- лимит расходов для создания резерва по сомнительным долгам 10 % от выручки (п. 4 ст. 256 НК РФ);
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 861 от 07.12.2001 г. (п.п. 13. п. 1 ст. 264 НК РФ);
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, утвержденных Постановлением Правительством РФ № 92 от 08.02.2002 г. (п.п. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика. Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам;
- проценты за кредит – не более ставки рефинансирования увеличенной на коэффициент 1,5 раза (по долговым обязательствам в рублях), не более 15 % (по долговым обязательствам в валюте) (п. 1 ст. 269 НК РФ) и др.

Некоторые расходы для целей налогообложения признаются специфическим образом, так, например:

- убытки, полученные при реализации амортизируемого имущества, списываются в расходы равными долями, исходя из оставшегося срока полезного использования;

- списать убыток от продаж дебиторской задолженности до наступления срока платежа можно в пределах суммы процентов ставки рефинансирования, увеличенных на коэффициент 1,1 от суммы дохода, от уступки права требования;

- убыток от продажи дебиторской задолженности после наступления срока платежа в размере 50 % убытка можно списать сразу на дату уступки, а 50 % через 45 дней и т. д.

Налоговым кодексом также установлены особенности определения налоговой базы:

- 1) по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (ст. 275 НК РФ);

- 2) налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ);

- 3) участников договора доверительного управления имуществом (ст. 276 НК РФ);

- 4) по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда) (ст. 277 НК РФ);

- 5) по доходам, полученным участниками договора простого товарищества (ст. 278 НК РФ);

- 6) по операциям с ценными бумагами (ст. 280-282 НК РФ) и др.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.

**Налоговый учет** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения.

Налоговый учет может вестись одним из следующих способов:

- 1) обособленно от бухгалтерского учета;

- 2) полностью совпадать с бухгалтерским учетом (тогда в приказе об учетной политике (налоговой политике) необходимо отразить, что данные бухгалтерского учета следует считать данными налогового учета);

- 3) смешанно, когда некоторые регистры налогового учета ведутся обособленно, а некоторые полностью совпадают с данными бухгалтерского учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В связи с тем, что порядок ведения бухгалтерского и налогового учета регламентируется разными массивом нормативных актов, то естественно, что возникают различия между данными бухгалтерского и налогового учета.

### **Бухгалтерский учет налога на прибыль.**

Порядок учета различий, возникающих между данными бухгалтерского и налогового учета, регламентируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в соответствии с которым установлен следующий порядок увязки данных бухгалтерского и налогового учета (рис. 5.1).

Постоянные различия – это суммы, учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета расходов, которые для целей налогообложения не будут признаны никогда.

Например: расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Умножение постоянных различий на 24 % дает сумму постоянного налогового обязательства (ПНО), которое отражается в учете проводкой:

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | <i>99 «Прибыли и убытки»</i>            | <i>на сумму начисленного постоянного на-</i> |
| <i>Кт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i> | <i>логового обязательства</i>                |

Отрицательные постоянные различия – это суммы, учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета дохода, которые для целей налогообложения не будут признаны никогда.

Например, доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

При умножении постоянных различий на 24 % формируется сумма постоянного налогового актива (ПНА), который отражается в учете проводкой:

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i> | <i>на сумму начисленного постоянного на-</i> |
| <i>Кт</i> | <i>99 «Прибыли и убытки»</i>            | <i>логового актива</i>                       |

Вычитаемые временные различия – это суммы, учтенные в бухгалтерском учете в текущем периоде, которые для целей налогообложения будут признаны в одном из следующих периодов.

Например: убыток от реализации амортизируемого имущества; более интенсивное начисление сумм амортизации в бухгалтерском учете, нежели в налоговом учете, и т. д.

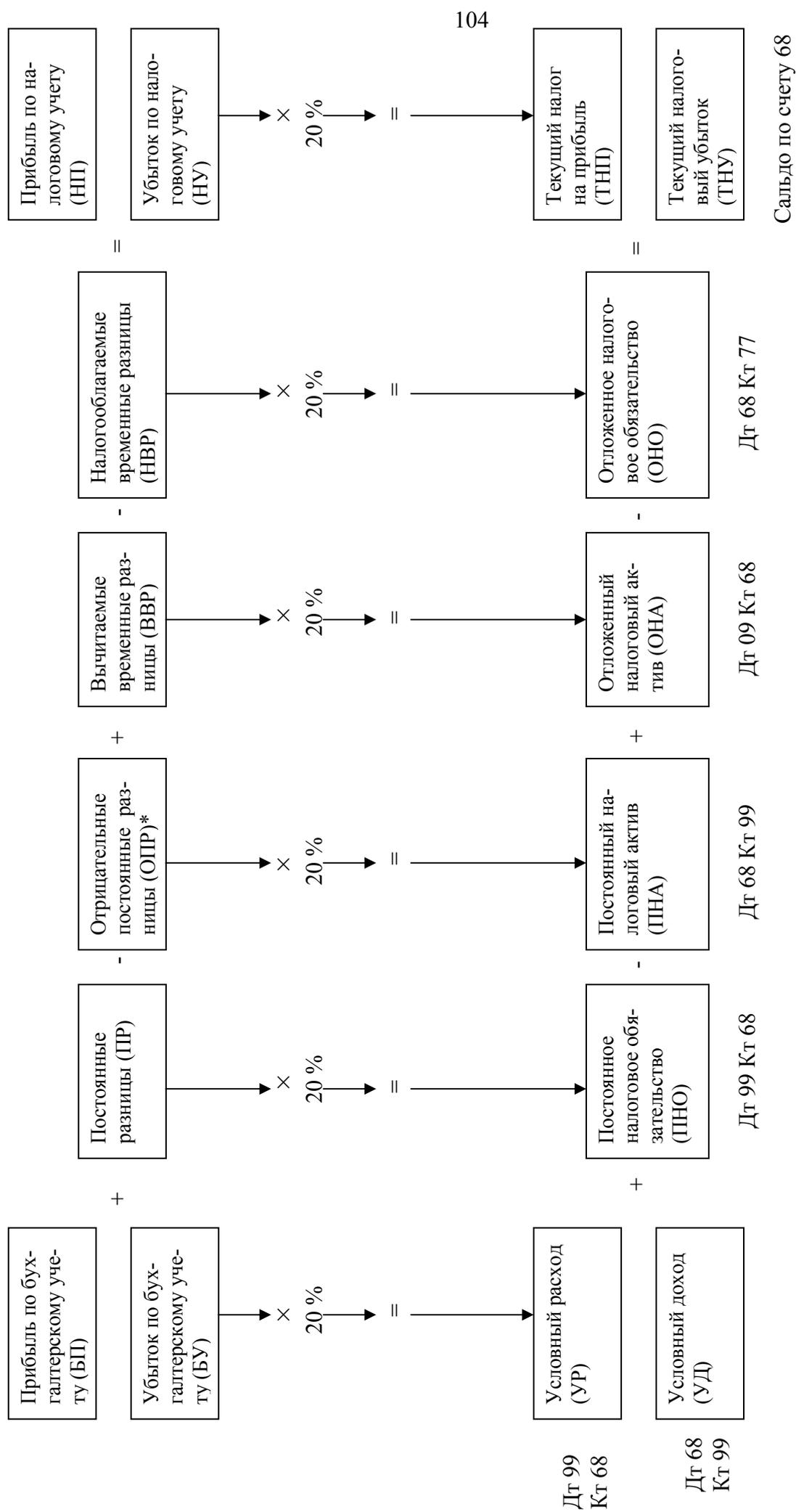


Рис. 5.1. Порядок учета разниц между данными бухгалтерского и налогового учета

При умножении вычитаемой временной разницы на 24 % образуется отложенный налоговый актив (ОНА), который отражается в учете проводкой:

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | <i>09 «Отложенные налоговые активы»</i> | <i>на сумму начисленного отложенного</i> |
| <i>Кт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i> | <i>налогового актива</i>                 |

Налогооблагаемая временная разница включает в себя суммы, учтенные в налоговом учете в текущем периоде, которые для целей бухгалтерского учета будут признаны в одном из следующих периодов.

Например: расходы, учтенные в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов»; более интенсивное начисление сумм амортизации в налоговом учете, нежели в бухгалтерском учете и т. д.

Умножение налогооблагаемых временных разниц на 24 % дает отложенные налоговые обязательства (ОНО), которые отражаются в учете проводкой:

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| <i>Дт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i>        | <i>на сумму начисленного отложенного</i> |
| <i>Кт</i> | <i>77 «Отложенные налоговые обязательства»</i> | <i>налогового обязательства</i>          |

Финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета (прибыль по бухгалтерскому учету; убыток по бухгалтерскому учету), подлежит корректировке на сумму разниц, что позволяет довести результат до того, который получен по данным налогового учета (прибыль по налоговому учету, убыток по налоговому учету).

Умножение прибыли по бухгалтерскому учету на 24 % дает условный расход, который отражается в учете проводкой:

|           |   |  |
|-----------|---|--|
| <i>Дт</i> | <i>99 «Прибыли и убытки»</i>            | <i>на сумму начисленного условного расхода</i> |
| <i>Кт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i> | <i>да</i>                                      |

Умножение убытка по бухгалтерскому учету на 24 % дает условный доход, который отражается в учете проводкой:

|           |   |   |
|-----------|---|---|
| <i>Дт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i> | <i>на сумму начисленного условного дохода</i> |
| <i>Кт</i> | <i>99 «Прибыли и убытки»</i>            |   |

Условный доход или расход подлежит корректировке на суммы производных, рассчитанных от четырех групп разниц возникших между данными бухгалтерского и налогового учета, что позволяет сформировать сумму текущего налога на прибыль (сальдо по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») или сумму текущего налогового убытка (сальдо по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

## Тесты для контроля усвоения теоретического материала

1. Налог на прибыль имеет статус:
  - а) федерального налога;
  - б) местного налога;
  - в) регионального налога.
2. Не являются плательщиком налога на прибыль:
  - а) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ;
  - б) иностранные организации, получающие доходы от источников на территории РФ;
  - в) субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
  - г) все вышеперечисленные лица являются плательщиками налога на прибыль.
3. Основная ставка налога составляет:
  - а) 18 %;
  - б) 24 %;
  - в) 20 %.
4. Ставка налога на прибыль с доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачу в аренду, фрахт транспортных средств, в связи с осуществлением международных перевозок составляет:
  - а) 20 %;
  - б) 15 %;
  - в) 10 %.
5. Налоговым периодом налога на прибыль является:
  - а) календарный квартал;
  - б) календарный месяц;
  - в) календарный год.
6. Организации, у которых за 4 предшествующих квартала выручка от реализации в среднем не превышала 3 млн руб., уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль:
  - а) ежеквартально без промежуточных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли;
  - б) ежеквартально с ежемесячными промежуточными платежами;
  - в) ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.
7. По итогам налогового периода налог на прибыль должен быть уплачен и продекларирован:
  - а) до 31 марта года следующего за налоговым периодом;
  - б) до 28 марта года следующего за налоговым периодом;
  - в) до 30 апреля года следующего за налоговым периодом.

8. К внереализационным доходам относятся:
- а) взносы в уставный капитал;
  - б) доходы от сдачи имущества в аренду;
  - в) имущество, полученное в виде залога;
  - г) нет правильного ответа.
9. К косвенным расходам относятся:
- а) материальные расходы;
  - б) прочие расходы;
  - в) расходы по оплате труда;
  - г) суммы амортизационных отчислений;
  - д) нет правильного ответа.
10. При умножении налогооблагаемой временной разницы на 24 % возникает:
- а) отложенный налоговый актив;
  - б) отложенное налоговое обязательство;
  - в) постоянный налоговый актив;
  - г) постоянное налоговое обязательство.
11. Суммы, учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета расходов, которые для целей налогообложения не будут признаны никогда – это:
- а) вычитаемые временные разницы;
  - б) отрицательные разницы;
  - в) постоянные разницы;
  - г) налогооблагаемые временные разницы.
12. Начисление условного расхода отражается в учете проводкой:
- а) Дт 99 Кт 68;
  - б) Дт 68 Кт 99;
  - в) Дт 09 Кт 68.
13. Организация, исчисляющая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, в текущем месяце реализовала объект амортизируемого имущества, срок полезного использования которого 7 лет. Фактический срок эксплуатации данного объекта (включая месяц, в котором данный объект был реализован) составил ровно 5 лет. Сумма остаточной стоимости реализованного объекта и расходов, связанных с его реализацией, превысила выручку от реализации указанного объекта на 120 000 рублей. В налоговом учете текущий месяц организации следует признать убыток от реализации данного объекта амортизируемого имущества в сумме:
- а) 120 000 руб.;
  - б) 60 000 руб.;
  - в) 10 000 руб.;
  - г) 5 000 руб.

14. Расходы организации на участие в выставках или экспозициях в целях налогообложения налогом на прибыль:
  - а) признаются без ограничений;
  - б) признаются в пределах 1 % выручки, определенной в соответствии со статьей 249 НК РФ;
  - в) не признаются вообще, так как не относятся к расходам на рекламу.
15. Суммы штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, уплаченных организацией в бюджет, налогооблагаемую прибыль:
  - а) уменьшают;
  - б) не уменьшают.
16. Убыток, полученный организацией в результате безвозмездной передачи основных средств:
  - а) не уменьшает налогооблагаемую прибыль;
  - б) уменьшает налогооблагаемую прибыль.
17. Убыток, полученный по одному виду деятельности, в целях налогообложения уменьшать прибыль, полученную по другому виду деятельности:
  - а) не может;
  - б) может, если оба вида деятельности предприятия облагаются по одной ставке налога на прибыль.
18. Налогооблагаемая прибыль на сумму убытков, полученных в рамках договора простого товарищества:
  - а) не уменьшается;
  - б) уменьшается.
19. Для целей налогового учета у налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления, стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством – структурным подразделением организации, включается:
  - а) в состав косвенных расходов;
  - б) в состав прямых расходов;
  - в) в состав прямых или косвенных расходов в соответствии с учетной политикой.
20. При использовании кассового метода для целей налогообложения прибыли, расходы по амортизации основных средств признаются:
  - а) в суммах, начисленных за отчетный период только в части оплаченного имущества, используемого в производстве;
  - б) в суммах, начисленных за отчетный период.

21. Убыток от реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли:
- а) не признается;
  - б) признается равными долями в течение срока, разного разнице между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации;
  - в) в период совершения операции по реализации.

### **Практические задания к теме 5**

#### *Задание 1*

В организации за отчетный период имели место следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от продажи товаров 283 200 руб., в т. ч. НДС 18 %;
- покупная стоимость реализованных товаров – 190 000 руб.;
- получен доход от сдачи торговой площади в аренду 20 060 руб., в т. ч. НДС 18 %;
- получен штраф за нарушение договорных отношений 2 400 руб.;
- получен денежный займ от физического лица 100 000 руб.;
- начислена заработная плата торгового персонала 15 000 руб.;
- ЕСН 26 % – 390 руб.;
- уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание 800 руб.

Задание: Рассчитать и начислить налог на прибыль организации.

#### *Задание 2*

В отчетном периоде выручка от реализации товаров составила 295 000 руб., в т. ч. НДС 18 %; себестоимость реализованного товара – 180 тыс. руб.; в отчетном периоде директор организации предоставил отчет о командировочных расходах: авиабилеты 18 880 руб., в т. ч. НДС – 18 %; счет гостиницы за 5 дней 4 130 руб., в т. ч. НДС 18 %; суточные за 5 дней 1 000 руб.; отчет был утвержден в полной сумме; прочие расходы на продажу товаров составили 22 000 руб., в т. ч. представительские расходы 9 000 руб. Организация реализовала основное средство за 28 320 руб., в т. ч. НДС 18 %; первоначальная стоимость основного средства 50 000 руб., сумма начисленной амортизации – 15 000 руб.

Задание: Рассчитать и начислить налог на прибыль организации

#### *Задание 3*

По итогам налогового периода бухгалтерская прибыль составила 150 000 рублей. Организация для целей налогообложения работает по методу «начисление». Среди факторов, повлиявших на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли, были следующие:

- фактические представительские расходы составили 15 000 руб., в том числе сверх установленного норматива 5 000 руб.;
- амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4 000 руб., для целей налогообложения 6 000 руб.;
- убыток от реализации основного средства 45 000 руб. Оставшийся срок полезного использования объекта 27 месяцев;
- от материнской компании, владеющей 55 % акций капитала, получены безвозмездно денежные средства 35 000 руб.

Задание: Рассчитать:

1. Налогооблагаемую прибыль;
2. Постоянное налоговое обязательство (ПНО);
3. Постоянный налоговый актив (ПНА);
4. Отложенный налоговый актив (ОНА);
5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО);
6. Текущий налог на прибыль.

#### *Задание 4*

Организация для целей налогообложения налогом на прибыль работает по «кассовому» методу, в отчетном периоде имела следующие операции:

- выручка от реализации 118 000 руб., в т. ч. НДС 18 %, выручка оплачена;
- себестоимость реализованной продукции 55 000 руб., в т. ч. амортизация для целей бухгалтерского учета 15 000 руб., для целей налогообложения 12 000 рублей, все расходы оплачены;
- управленческие расходы 7 000 руб., в т. ч. представительские 4 000 руб., для целей налогообложения 2 500 руб., все расходы оплачены;
- коммерческие расходы- 3 000 руб., в т. ч. на рекламу 1 500 руб., для целей налогообложения 500 руб., все расходы оплачены;
- организация передала безвозмездно основное средство, первоначальная стоимость которого 70 000 руб., амортизация, начисленная за период эксплуатации, – 40 000 руб., НДС с рыночной стоимости основного средства 18 000 руб.;
- организация получила процентный доход 3 000 руб., денежные средства будут получены в следующем отчетном периоде.

Задание: Рассчитать:

1. Бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль;
2. Постоянное налоговое обязательство (ПНО);
3. Постоянный налоговый актив (ПНА);
4. Отложенный налоговый актив (ОНА);
5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО);
6. Сумму текущего налога на прибыль.

**Библиографический список к теме 5**

1. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения : приказ М-ва финансов РФ от 5 мая 2008 г. № 54н.
2. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (утв. Минфином РФ 23 апреля 2004 г.);
3. Налог на прибыль. Проверки, риски, минимизация / Е. Цивилева // Бухгалтерия и кадры. – 2008. – № 7.
4. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в новой редакции / И. А. Феоктистов // Налоговый учет для бухгалтера. – 2008. – № 5.
5. Учетная политика для целей налогообложения (налог на прибыль) / Ж. В. Кивва // Налоговый вестник. – 2008. – № 3.
6. Варианты учетной политики по налогу на прибыль / О. Фролова // Бухгалтерия и кадры. – 2008. – № 1.
7. Регистры налогового учета / Е. Ромашова // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2008. – № 9.

## Тема 6. НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### План

- 6.1. Налог на доходы физических лиц.
- 6.2. Налог на имущество физических лиц.

Согласно законодательству Российской Федерации, у физических лиц могут возникать обязательства по уплате следующих налогов:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- транспортного налога;
- земельного налога.

Порядок расчета транспортного и земельного налога рассмотрен в разделах 3.2 и 3.3, поэтому в рамках данной главы рассмотрен порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц.

### 6.1. Налог на доходы физических лиц

Налог имеет статус федерального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

**Плательщики.** Физические лица, налоговые резиденты РФ и нерезиденты, получающие доходы от источников на территории РФ.

Налоговые резиденты – лица, проживающие на территории России более 183 дней в год.

**Объект налогообложения.** Для налоговых резидентов – это доход, полученный от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ.

Для нерезидентов – доход, полученный только от источников в РФ.

**Налоговая база.** В налогооблагаемую базу включаются все доходы, полученные в денежной или натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

К материальной выгоде относятся (ст. 212 НК РФ):

1) экономия на процентах при пользовании кредитами и займами, полученными от организаций и индивидуальных предпринимателей. Если в рублях, то под ставку ниже 2/3 ставки рефинансирования Центрального Банка, если в валюте, то ниже чем под 9 %;

2) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов на их приобретение;

3) превышение цены идентичных товаров, реализуемых лицам, не являющимся взаимозависимыми по отношению к организации в обычных условиях над ценами реализации данных товаров налогоплательщику.

К доходам, полученным в натуральной форме, относятся (ст. 211 НК РФ) следующие:

- 1) оплата труда в натур. форме;
- 2) товары, работы и услуги, полученные на безвозмездной основе;
- 3) полная или частичная оплата за налогоплательщика товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т. ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах работника.

При получении доходов в натуральной форме налоговая база определяется, исходя из цен, определенных в соответствии с порядком статьи 40 НК РФ, включая косвенные налоги.

#### **Доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ):**

1. Государственные пенсии;
2. Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством, за исключением пособия по временной нетрудоспособности;
3. Компенсационные выплаты в пределах нормативов, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.
4. Суточные по российским командировкам до 700 руб. в сутки, по зарубежным командировкам до 2 500 руб. в сутки;
5. Доходы за донорскую помощь;
6. Алименты у лиц, их получающих;
7. Стоимость подарков призов, выигрышей и материальной помощи в пределах 4 000 руб. на каждую из выплат;
8. Материальная помощь до 50 000 руб. в год на одного ребенка в случае рождения или усыновления;
9. Стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджета;
10. Доходы индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают единый налог на вмененный доход, и т. д.

#### **Налоговые вычеты** бывают четырех категорий:

1. Стандартный;
2. Социальный;
3. Имущественный;
4. Профессиональный.

*Стандартный вычет* может быть предоставлен по одному из мест работы налогоплательщика на основании его письменного заявления.

Стандартный вычет в размере 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется:

- 1) на лиц, получивших и перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационными последствиями чернобыльской катастрофы, а также лиц, получивших инвалидность из числа принимавших участие в ликвидации катастрофы и военнослужащих;

- 2) инвалидов ВОВ;
- 3) лиц, принимавших участие в испытаниях ядерного оружия;
- 4) лиц, ставших инвалидами вследствие катастрофы 1957–1958 гг. на производственном объединении «Маяк» и др.

Стандартный вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется:

- 1) на Героев СССР и Российской Федерации;
- 2) лиц, награжденных степенями славы 3 степеней;
- 3) инвалидов детства, а также 1 и второй групп;
- 4) участников боевых действий в Афганистане и др.

Вычет в размере 400 руб. предоставляется налогоплательщикам, не вошедшим не в одну из вышеперечисленных категорий за каждый месяц налогового периода до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысит 40 000 руб.

Вычет в размере 1 000 руб. предоставляется на каждого несовершеннолетнего ребенка за каждый месяц налогового периода до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом, не превысит 280 000 руб. В случае обучения ребенка на дневном отделении предоставление вычета продляется на период его обучения, но не более, чем до достижения им 24-летнего возраста. Одиноким родителям и опекунам вычет предоставляется в двойном размере.

*Социальный вычет* предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика налоговыми органами.

Социальный вычет предоставляется, согласно статье 219 НК РФ, в соответствии с которой из налоговой базы можно вычесть следующие суммы:

- 1) перечисленные физическим лицом на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования и так далее в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 % от суммы годового дохода налогоплательщика;

- 2) уплаченные физическим лицом за свое обучение и за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневном отделении. Общая сумма вычета на 1 ребенка в год не может превышать 50 000 руб. на двоих родителей;

- 3) уплаченные физическим лицом за услуги и медикаменты по своему лечению, лечению супруга, супруги, своих родителей, детей в возрасте до 18 лет (перечни услуг и медикаментов определены Постановлениями Правительства РФ);

- 4) суммы, уплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в свою пользу, пользу своих родителей, супруга, супруги.

Общая сумма вычета по пунктам 2-4, за исключением платы за обучение детей и дорогостоящее лечение, не должна превышать 120 000 руб. в год.

*Имущественный вычет* предоставляется, согласно статье 220 НК РФ, в следующих случаях и размерах:

- 1) при покупке либо строительстве жилого дома или квартиры вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб. плюс проценты по целевым кредитам. Данный вычет не огра-

ничивается во времени и может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного погашения. Для получения такого вычета необходимо заявить в налоговые органы либо по одному из мест работы налогоплательщика, в случае подтверждения размера вычета налоговыми органами;

2) при продаже жилого дома, квартиры, дачи, садового домика, земельного участка, находившихся в собственности менее 3 лет, вычет предоставляется на сумму документально подтвержденных расходов на приобретение данного имущества, в случае отсутствия документов подтверждающих расходы на приобретение, вычет предоставляется в сумме не более чем 1 000 000 руб. Если данное имущество находилось в собственности более 3 лет, то вычет предоставляется на всю сумму продажи. При продаже иного имущества, находящегося в собственности менее 3 лет, вычет предоставляется на сумму документально подтвержденных расходов на приобретение данного имущества, в случае отсутствия документов, подтверждающих расходы на приобретение, вычет предоставляется в сумме не более чем 125 000 руб. Если данное имущество находилось в собственности более 3 лет, то вычет предоставляется на всю сумму продажи. Данный вычет можно получить только в налоговом органе по месту регистрации.

*Профессиональный вычет* установлен статьей 221 НК РФ.

Предоставляется индивидуальным предпринимателям, нотариусам, адвокатам на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением дохода от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, в случае если документально подтвердить расходы невозможно, то вычет составит 20 % от дохода.

К вознаграждениям по авторским договорам профессиональный вычет предоставляется в размере от 20-40 % дохода.

**Налоговый период** – календарный год.

**Ставки по налогу.**

– *с доходов резидентов*: стандартная ставка 13 %; с дивидендов 9 %; с материальной выгоды в виде экономии на процентах и выигрышей 35 %.

– *с доходов не резидентов*: стандартная ставка 30 %; с дивидендов 15 %; с материальной выгоды в виде экономии на процентах и выигрышей 35 %.

**Бухгалтерский учет начисления налога.**

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| <i>Дт</i> | <i>70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</i> | <i>на сумму начисленного налога на доходы физических лиц</i> |
| <i>Кт</i> | <i>68 «Расчеты по налогам и сборам»</i>          |  |

**Порядок исчисления и сроки уплаты налога.**

*Налоговые агенты* налог исчисляют нарастающим итогом с начала года по истечении каждого месяца с зачетом ранее удержанной суммы налога.

Налоговая база и сумма налога исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой сумме и каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Сумма налога, исчисленная с дохода в виде заработной платы перечисляется в бюджет в день получения денежных средств в банке для выдачи зарплаты. Во всех остальных случаях налог перечисляется не позднее дня фактического получения дохода налогоплательщиком.

*Лица, осуществляющие предпринимательскую или иную профессиональную деятельность*, уплачивают авансовые платежи в течение налогового периода, на основании извещения налоговых органов в следующие сроки:

- до 15 июля 50 % годовой суммы авансовых платежей;
- до 15 октября 25 % годовой суммы авансовых платежей;
- до января 25 % годовой суммы авансовых платежей.

По итогам налогового периода данные лица, исходя из фактически полученных доходов и произведенных расходов, составляют декларацию, которую предоставляют в налоговые органы до 30 апреля года, следующего за налоговым периодом. Сумма фактического налога сравнивается с величиной перечисленных в бюджет авансовых платежей, в случае если возникает недоплата по налогу, то ее необходимо перечислить в бюджет до 15 июля года следующего за налоговым периодом. В случае переплаты налога ее можно зачесть в счет будущих периодов либо вернуть на расчетный счет в соответствии с порядком, установленным законодательством.

## **Налог на имущество физических лиц**

Налог имеет статус местного налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется Законом РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 и Решением Красноярского городского Совета «О местных налогах на территории города Красноярска» от 01.07.1997 г. № 5-32 (по состоянию на 20 ноября 2007 г.) (Прил. 9).

**Плательщики** – физические лица, в собственности которых находятся жилые дома, квартиры, дачи, иные помещения, строения, сооружения.

**Объект налогообложения** – жилые дома, квартиры, дачи, иные помещения, строения, сооружения.

**Налоговая база** – суммарная инвентаризационная стоимость имущества, определяемая органами техинвентаризации.

### **Льготы по налогу.**

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

В соответствии с Законом о налоге на имущество, от уплаты налога освобождаются следующие категории граждан:

– Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

– инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;

– участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан;

– лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

– лица, получающие льготы в соответствии с законом РСФСР «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», а также лица, указанные в ст. 2, 3, 5, 6 закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»;

– военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

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

– члены семей военнослужащих, потерявших кормильца. Льгота членам семей военнослужащих, потерявших кормильца, предоставляется на основании пенсионного удостоверения, в котором проставлен штамп «вдова (вдовец, мать, отец) погибшего воина» или имеется соответствующая запись, заверенная подписью руководителя учреждения, выдавшего пенсионное удостоверение, и печатью этого учреждения. В случае если указанные члены семей не являются пенсионерами, льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего;

– пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации;

– граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, пред-

приятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации;

– родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего либо государственного служащего, выданной соответствующими государственными органами. Супругам государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, льгота предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак.

Налог на имущество не взимается со стоимости следующего имущества:

– со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих деятелям культуры, искусства и народным мастерам на праве собственности и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площадью, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, на период такого их использования;

– с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью до 50 м<sup>2</sup> и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 м<sup>2</sup>.

Льготы, действующие на территории г. Красноярска, утверждены Решением Красноярского городского Совета «О местных налогах на территории города Красноярска» от 01.07.1997 г. № 5-32 (по состоянию на 20 ноября 2007 г.). Текст документа представлен в Прил. 9.

**Ставки налога** установлены в процентах и дифференцированы в зависимости от стоимости имущества.

Ставки налога устанавливаются местные органы власти исходя из следующих установленных законодательством пределов (табл. 6.1).

Таблица 6.1

**Предельные значения ставок земельного налога**

| <i>Стоимость имущества</i> | <i>Ставка налога</i> |
|----------------------------|----------------------|
| До 300 тыс. рублей         | До 0,1 %             |
| От 300-500 тыс. рублей     | От 0,1 до 0,3 %      |
| Свыше 500 тыс. рублей      | От 0,3 до 2,0 %      |

Шкала ставок, действующая в г. Красноярске, установлена Решением Красноярского городского Совета «О местных налогах на территории города Красноярска» от 01.07.1997 г. № 5-32 (по состоянию на 20 ноября 2007 г.), текст данного документа представлен в Прил. 9.

**Налоговый период** – календарный год.

**Порядок исчисления налога** – налог рассчитывается налоговыми органами на основании данных, предоставляемых ежегодно до 1 марта органами техинвентаризации.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником – начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

**Сроки уплаты.** Налог уплачивается на основании платежного извещения налоговых органов, которое вручается налогоплательщику ежегодно до 1 августа. Уплачивается налог равными долями не позднее 15 сентября и 15 ноября, года за который уплачивается налог.

### **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

1. Налог на доходы физических лиц имеет статус:
  - а) федерального налога;
  - б) местного налога;
  - в) регионального налога.
  
2. Плательщиками НДФЛ являются:
  - а) физические лица;
  - б) организации, выступающие в качестве работодателей;
  - в) физические лица и организации, выступающие в качестве работодателей.
  
3. Объектом налогообложения по НДФЛ для налоговых резидентов выступает:
  - а) доход, полученный от источников на территории РФ;
  - б) доход, полученный от источников на территории РФ и за пределами РФ;
  - в) доход, полученный только на территории РФ, за исключением дивидендов, полученных от иностранных организаций.

4. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по НДФЛ определяется как:
  - а) превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;
  - б) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;
  - в) превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.
  
5. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
  - а) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
  - б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
  - в) только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 руб.
  
6. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:
  - а) выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм;
  - б) стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организацией;
  - в) стоимости выданной спецодежды.
  
7. В отношении доходов физических лиц полученных от участия в лотереях применяется ставка НДФЛ:
  - а) 13 %;
  - б) 35 %;
  - в) 30 %;
  - г) 9 %.
  
8. Пособие по беременности и родам, выплаченное работнику организации:
  - а) включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц;
  - б) не включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц.
  
9. Организация оплатила туристическую путевку своему работнику за счет средств, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Стоимость путевки:

- а) не включается в состав дохода работника;
  - б) включается в состав дохода работника, подлежащего обложению налогом на доходы с физических лиц.
  - в) включается в доход работника, но обложению налогом на доходы физических лиц не подлежит.
10. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются:
- а) учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и предоставленные там налоговые вычеты;
  - б) исходя из дохода, полученного по новому месту работы.
11. В состав дохода физического лица для целей исчисления налога на доходы физических лиц включаются:
- а) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию;
  - б) суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;
  - в) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.
12. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления налога на доход физических лиц может быть уменьшен:
- а) на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы, или на сумму, равную 20 % от полученного дохода;
  - б) на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ.
13. Физическое лицо получает по своему желанию вторую профессию, не связанную с производственным процессом. Стоимость обучения в текущем налоговом периоде составила 50 000 рублей. По договоренности работодатель оплачивает 50 % стоимости обучения. Налоговая база текущего налогового периода будет увеличена на сумму:
- а) 0 руб.;
  - б) 25 000 руб.;
  - в) 50 000 руб.
14. С фактических доходов полученных индивидуальным предпринимателем по итогам налогового периода расчет НДФЛ производится:
- а) налоговым органом;
  - б) органом статистики;
  - в) предпринимателем самостоятельно.

15. Налоговым периодом по НДФЛ является:
- а) календарный год;
  - б) календарный месяц;
  - в) календарный квартал.
16. Право на получение стандартных налоговых вычетов в размере 3 000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:
- а) лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 08.09.1941 года по 27.01.1944 года, независимо от срока пребывания;
  - б) граждан, уволенных с военной службы или призванных на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;
  - в) лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных отходов.
17. Стандартный налоговый вычет на ребенка–инвалида в возрасте до 18 лет приемным родителям предоставляется и действует до месяца, в котором их доход, начисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысит 40 000 руб., в размере:
- а) 600 руб. на каждого;
  - б) 1 200 руб. на каждого;
  - в) 2 400 руб. на каждого.
18. Имущественный налоговый вычет в связи с приобретением квартиры может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:
- а) подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;
  - б) согласия на это работодателя;
  - в) стажа работы не менее 5 лет на данном предприятии.
19. Социальные налоговые вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику:
- а) работодателем до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
  - б) налоговым органом по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации и соответствующих документов;
  - в) работодателем по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

20. Физическое лицо в текущем году осуществило продажу автомобиля, находившегося в собственности 4 года, за 155 000 рублей. Данная операция увеличит налоговую базу по НДФЛ в текущем налоговом периоде на сумму:
- а) 0 руб.;
  - б) 155 000 руб.;
  - в) 30 000 руб.
21. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ может быть предоставлен налогоплательщику:
- а) работодателем по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы;
  - б) только налоговым органом;
  - в) работодателем до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом по утвержденной ФНС РФ форме или налоговым органом по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации.
22. Ставки НДФЛ зависят:
- а) от размера налоговой базы;
  - б) от вида дохода;
  - в) от налогового статуса физического лица;
  - г) от величины совокупного годового дохода.
23. В состав дохода физического лица для целей исчисления налога на доходы физических лиц включается:
- а) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
  - б) сумма страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;
  - в) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию.
24. Удержания из дохода налогоплательщика по решению суда:
- а) уменьшают налоговую базу по НДФЛ;
  - б) не влияют на налоговую базу по НДФЛ;
  - в) увеличивают налоговую базу по НДФЛ.

25. В январе текущего года физическому лицу, имеющему одного несовершеннолетнего ребенка, начислены: зарплата в сумме 5 000 руб.; премии по итогам работы за год в сумме 2 000 руб.; материальная помощь на лечение ребенка 4 000 руб. Сумма НДФЛ за январь составит:
- 1 079 руб.;
  - 780 руб.;
  - 1 300 руб.
26. Пособие по временной нетрудоспособности в налоговую базу по НДФЛ:
1. Включается;
  2. Не включается.
27. В налоговую базу по НДФЛ включаются:
- а) доходы, полученные в денежной форме;
  - б) доходы, полученные в натуральной форме;
  - в) доходы, полученные в виде материальной выгоды;
  - г) все вышеперечисленные доходы.
28. Материальная помощь в связи со смертью одного из членов семьи подлежит обложению НДФЛ:
- а) в сумме фактических начислений;
  - б) в сумме, превышающей 4 000 руб.;
  - в) не облагается, независимо от размера.
29. Работнику был выдан денежный займ в размере 120 000 руб. под 2% годовых на 2 года. Согласно договору займа, проценты за пользование заемными средствами уплачиваются ежемесячно. Ставка рефинансирования составляет 16 %. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц с материальной выгоды от экономии на процентах ежемесячно составит:
- а) 0 руб.;
  - б) 500 руб.;
  - в) 1 000 руб.
30. По итогам налогового периода сумма доходов налогоплательщика, облагаемых по ставке НДФЛ 13 %, составила 45 000 руб., в этом же налоговом периоде налогоплательщик оплатил обучение сына на дневном отделении института, имеющего государственную аккредитацию, сумме 24 500 руб. и лечение матери- в сумме 22 500 руб. Все документы, необходимые для получения социального вычета, предоставлены. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов – 2 000 руб.:
- а) переносится на следующий налоговый период;
  - б) не переносится на следующий налоговый период.

31. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:
- а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;
  - б) экономия на процентах при пользовании кредитами и займами;
  - в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.
32. Герой РФ имеет право на получение стандартного вычета в размере:
- а) 3 000 руб. ежемесячно;
  - б) 500 руб. ежемесячно;
  - в) 3 400 руб. ежемесячно;
  - г) 900 руб. ежемесячно.
33. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:
- а) только по основному месту работы;
  - б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, либо на основании заявления при подаче декларации;
  - в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации.
34. Физическое лицо приобрело квартиру. Собственность оформлена в равных долях на трех членов семьи: мужа, жену и несовершеннолетнего ребенка. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ может быть предоставлен:
- а) в пределах 1 000 000 руб. каждому собственнику;
  - б) только мужу и жене по 500 000 руб. каждому;
  - в) на каждого собственника по 333 333 руб.
35. Профессиональный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется индивидуальным предпринимателям:
- а) только в сумме документально подтвержденных расходов связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности;
  - б) только в размере 20 % полученного дохода от предпринимательской деятельности;
  - в) в сумме документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности, или в размере 20 % полученного дохода от предпринимательской деятельности.
36. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:
- а) удержания по решению суда;
  - б) стандартные налоговые вычеты;
  - в) профессиональные налоговые вычеты;
  - г) все вышеперечисленные выплаты.

37. В налоговую базу по НДФЛ включаются:
- а) алименты у лиц, их получающих;
  - б) стипендии студентов вузов;
  - в) компенсации за неиспользованный отпуск;
  - г) доходы за донорскую помощь;
  - д) компенсационные выплаты в пределах норматива;
  - е) все вышеперечисленные выплаты.

*Налог на имущество физических лиц*

38. Налог на имущество физических лиц имеет статус:
- а) федерального налога;
  - б) регионального налога;
  - в) местного налога.
39. Платежное извещение на уплату налога на имущество физических лиц вручается налогоплательщикам налоговыми органами:
- а) до 1 апреля;
  - б) до 1 августа;
  - в) до 1 июля;
  - г) до 1 сентября.
40. По новым строениям, помещениям налог на имущество физических лиц уплачивается:
- а) с начала года, следующего за их возведением или приобретением;
  - б) с первого числа квартала, следующего за кварталом приобретения или возведения;
  - в) с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения или введения.
41. Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц являются:
- а) только жилые дома и квартиры;
  - б) только жилые дома и дачи;
  - в) жилые дома, квартиры и автомобили;
  - г) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.
42. Налог на имущество физических лиц не уплачивается:
- а) с расположенных на участках в садоводческих объединениях любых строений;
  - б) с расположенных на участках в садоводческих объединениях жилых строений и помещений до 50 м<sup>2</sup> и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 м<sup>2</sup>.
  - в) с расположенных на участках в садоводческих объединениях любых жилых строений.

43. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:
- а) только инвалиды 1 группы;
  - б) инвалиды 1 и 2 групп, а также инвалиды с детства;
  - в) только инвалиды с детства;
  - г) только инвалиды 1 и 2 групп.
44. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:
- а) органы технической инвентаризации;
  - б) физические лица, собственники имущества;
  - в) налоговые органы.
45. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:
- а) суммарная инвентаризационная стоимость каждого вида имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
  - б) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;
  - в) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
  - г) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.
46. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:
- а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год.
47. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
1. Физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом налогообложения;
  2. Физические лица – собственники имущества;
  3. Только иностранные граждане;
  4. Физические лица – собственники имущества, находящегося на территории РФ и являющегося объектом обложения.
48. Уплата налога на имущество физических лиц должна быть осуществлена:
- а) не позднее 15 сентября и 15 ноября года, за который уплачивается налог;
  - б) не позднее 15 сентября и 15 ноября года, следующего за налоговым периодом;
  - в) не позднее 15 сентября; 15 октября и 15 ноября.

## Практические задания к теме 6

### Задание 1

Физическое лицо, имеющее двух несовершеннолетних детей за год получило следующие доходы:

1. 600 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. Документально подтвержденные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности составили 370 000 руб.
2. 80 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

Задание: Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за текущий год.

### Задание 2

Физическим лицом были получены следующие доходы:

1. Начислено, согласно окладу, 5 000 руб., районный коэффициент 30 %, северный коэффициент 20 %.
2. Материальная помощь – 5 500 руб.
3. Работник приобрел телевизор за 5 000 руб., выпуском которых занимается организация, где он работает. Отпускная цена телевизоров такой же марки сторонним покупателям 7 000 руб.

Задание: Рассчитать налог на доходы физического лица сотрудника организации за январь текущего года.

### Задание 3

Физическим лицом были получены следующие доходы:

1. Начислено, согласно окладу, 5 000 руб., районный коэффициент 30 %, северный коэффициент 30 %.
2. К профессиональному празднику ему подарен сервиз стоимостью 5 350 руб.

У работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа 25 % и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 года, студент дневного отделения вуза, второй в возрасте 13 лет.

Задание: Рассчитать налог на доходы физического лица сотрудника организации за январь текущего года.

### Задание 4

За весь текущий год работнику начислено 82 000 руб. с учетом коэффициентов, каждый месяц ему начислялась одинаковая заработная плата. Помимо этого 01.04.2008 г. ему был выдан денежный заем в сумме 100 000 руб. под 10 % годовых. Ставка рефинансирования 13 %. Работник является ветераном событий в Афганистане и участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, и имеет двух детей школьного возраста.

Задание: Рассчитать налог на доходы физических лиц и сумму единого социального налога за текущий год.

### Задание 5

Физическое лицо за год получило следующие доходы:

1) 820 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. При подаче декларации документально подтвердить свои расходы, связанные с извлечением дохода, не смог.

2) 70 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

3) В январе предприятие предоставило сотруднику беспроцентный денежный заем в сумме 200 000 руб. сроком на один год, ставка рефинансирования ЦБ РФ 14 %.

4) В августе продан земельный участок, находившийся в собственности 17 лет, за 1500 000 руб.

У работника есть ребенок в возрасте 21 года, обучающийся на третьем курсе вуза на договорной основе, заочного отделения. Сумма оплаты за обучение в год 30 500 руб.

Задание: Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за текущий год.

### Задание 6

Физическим лицом в течение года были получены следующие доходы:

1. Заработная плата по месту основной работы:

| Месяц   | Сумма начислений, руб. | Месяц  | Сумма начислений, руб. | Месяц    | Сумма начислений, руб. |
|---------|------------------------|--------|------------------------|----------|------------------------|
| Январь  | 5 500                  | Май    | 10 500                 | Сентябрь | 7 500                  |
| Февраль | 5 500                  | Июнь   | 2 500                  | Октябрь  | 7 500                  |
| Март    | 5 500                  | Июль   | 7 500                  | Ноябрь   | 7 500                  |
| Апрель  | 7 500                  | Август | 7 500                  | Декабрь  | 7 500                  |

2. 1 мая получена беспроцентная ссуда сроком на год в размере 118 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 14 %.

3. Продана квартира за 1300 000 руб., находящаяся в собственности 2,5 года. Квартира была приобретена за 1500 000 руб. Расходы по приобретению подтверждены документально.

4. Оплачена операция по лечению несовершеннолетнего сына в государственном учреждении 20 000 руб. Подтверждающие документы предоставлены.

5. Продан легковой автомобиль, находившийся в собственности 2 года, за 440 000 рублей.

6. 01.06. получен доход в виде процентов по вкладу в банке 42 000 руб. за год. Сумма вклада составляет 300 000 руб. Ставка рефинансирования 14 % годовых.

Физическое лицо является героем РФ, участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, имеет на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида первой группы и несовершеннолетнего сына.

Задание: Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за текущий год.

### *Задание 7*

Физическое лицо за год получило следующие доходы:

1) 320 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. Сумма расходов, связанных с извлечением дохода, 150 000 руб.

2) 30 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

3) В январе осуществлен вклад на депозитный счет в размере 100 000 руб., под 13 % годовых, ставка рефинансирования 11 %.

4) В августе продан земельный участок, находившийся в собственности 2 года, за 1500 000 руб.

У работника есть ребенок в возрасте 21 года, обучающийся на третьем курсе вуза на договорной основе, заочного отделения. Сумма оплаты за обучение в год 30 500 руб.

Задание: Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за текущий год

### *Задание 8*

Участник Великой Отечественной войны, инвалид 2 группы, является владельцем четырехкомнатной квартиры совместно с женой и сыном в равных долях. В настоящее время сын призван на срочную воинскую службу. Рыночная стоимость квартиры 3 970 000 руб.; инвентарная стоимость – 495 000 руб.; страховая стоимость квартиры 1 700 000 руб.

Задание: Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате за год каждым членом семьи.

### *Задание 9*

Физическое лицо, зарегистрированное в г. Красноярске, является владельцем дома на побережье Черного моря, совместно со своим несовершеннолетним сыном в равных долях. Инвентарная стоимость дома 1 540 000 руб., рыночная стоимость 5 500 000 руб.; страховая стоимость 3 500 000 руб.

Задание: Рассчитать сумму налога на имущество с физических лиц за текущий год.

### *Задание 10*

Физическое лицо владеет следующим имуществом:

– квартирой, рыночная стоимость которой 7 000 000 руб., инвентарная стоимость 3 600 000 руб.; страховая стоимость 4 000 000 руб.;

– коттеджем, расположенным в сельской местности, рыночная стоимость 21 000 000 руб., инвентарная стоимость 7 000 000 руб., страховая стоимость 15 000 000 руб.;

– гараж, расположенный в центре города, вступление в собственность гаража произошло 13.05 текущего года. Стоимость приобретения составила 1 500 000 рублей, инвентарная стоимость составляет 450 000 рублей, страховая стоимость 750 000 рублей.

Задание: рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за текущий год.

### Библиографический список к теме 6

1. Комментарий к Главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации / Т. Ю. Левадная // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. – 2008. – № 2.

2. 2-НДФЛ: вспомнить все / Е. Н. Тарасова // Актуальная бухгалтерия. – 2008. – № 2.

3. Налог на доходы физических лиц: налоговая декларация и налоговые вычеты / М. А. Золотых // Законодательство. – 2008. – № 3.

4. Судебная практика по НДФЛ: налогообложение индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты / Л. Ю. Шишлова // Нормативные акты для бухгалтера. – 2008. – № 19.

5. НДФЛ при продаже имущества / В. Авдеев // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 9.

6. Как заполнить Справку о доходах формы 2-НДФЛ и представить ее в налоговый орган / В. М. Акимова // Налоговый вестник. – 2008. – № 4.

7. Декларация по форме 3-НДФЛ / Ю. А. Никерова // Зарплата. – 2008. – № 4.

8. О налоге на доходы физических лиц / А. В. Романова, Б. П. Куликов, // Налоговый вестник. – 2008. – № 3.

## Тема 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### План

7.1. Упрощенная система налогообложения.

7.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

### 7.1. Упрощенная система налогообложения

Единый налог имеет статус регионального налога.

**Налоговая база.** Порядок расчета регламентируется главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

**Сущность системы:** Переход на данную систему осуществляется по желанию налогоплательщика. Уплата единого налога заменяет уплату следующей совокупности налогов традиционной системы:

- для юридических лиц – НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль;
- для индивидуальных предпринимателей – НДС, ЕСН, налог на имущество физических лиц в части имущества, используемого для предпринимательской деятельности, НДФЛ с доходов предпринимателя.

**Плательщики.** Перейти на данную систему имеют право организации и индивидуальные предприниматели, отвечающие следующим критериям:

- доход от реализации без учета НДС за 9 месяцев года, предшествующих переходу на УСН не превысил 15 млн руб., увеличенный на корректирующий коэффициент;
- стоимость основных средств и нематериальных активов, находящихся в собственности налогоплательщика, не превышают 100 млн руб.;
- среднесписочная численность работников до 100 человек;
- доля участия других организаций в уставном капитале налогоплательщика не превышает 25 %.

Не могут перейти на упрощенную систему, даже при соблюдении вышеперечисленных критериев, следующие лица:

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей полезных ископаемых;
- сельскохозяйственные товаропроизводители;
- попадающие под уплату ЕНВД;
- занятые в игорном бизнесе;
- участники соглашения о разделе продукции;
- бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды;

- банки;
- ломбарды;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты;
- организации, имеющие филиалы и представительства.

**Объект налогообложения** налогоплательщик выбирает самостоятельно. Им может быть доход либо доход, уменьшенный на величину расходов.

Налогоплательщик не имеет право менять объект налогообложения в течение 3 лет с момента перехода на упрощенную систему.

**Налоговая база** рассчитывается кассовым методом, в связи с этим в доходы включается оплаченная выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав, оплаченные внереализационные доходы и суммы, полученные в счет предстоящей оплаты товаров, работ, услуг.

Перечень расходов для целей налогообложения является закрытым и утвержден статьей 346.15.

Согласно данной статье, ряд расходов при упрощенной системе списывается следующим образом:

1. Стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения УСН, списывается одновременно в состав расходов при соблюдении следующих условий:

- оплата приобретенного имущества;
- ввод объекта в эксплуатацию.

2. Основные средства и нематериальные активы, приобретенные до перехода на упрощенную систему, могут быть списаны в уменьшение налоговой базы в следующих размерах, исходя из срока полезного использования (табл. 7.1).

Таблица 7.1

**Размер списания стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных до перехода на упрощенную систему в состав расходов**

| <i>Срок полезного использования</i> | <i>Размер списания</i>   |
|-------------------------------------|--|
| До 3 лет                            | в течение года- по ¼ стоимости ежеквартально   |
| От 3 до 15 лет                      | 1 год – 50% стоимости – по ¼ ежеквартально;<br>2 год - 30% стоимости – по ¼ ежеквартально;<br>3 год - 20% стоимости – по ¼ ежеквартально |
| Более 15 лет                        | по 1/10 ежегодно – по ¼ ежеквартально  |

3. Перенос убытка на будущее допускается, но не более 10 последующих налоговых периодов. При этом сумму убытка можно увеличить на сумму уплаченного на его фоне минимального налога.

4. Платежи в Пенсионный фонд РФ в случае, если объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» учитываются в составе расходов. Если объект налогообложения «доход», то платежи в Пенсионный фонд РФ являются вычетом по единому налогу, но не более чем на 50 % от суммы налога.

**Ставки налога.**

– при объекте «доходы» – 6 %;

– при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» – 15 %.

При выборе объекта «доходы – расходы» в случае получения убытка или незначительной величины прибыли, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога, равная 1 % от дохода.

**Отчетные периоды** – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Налоговый период** – календарный год.

**Сроки уплаты и декларирования налога.** По итогам отчетного периода произвести оплату авансовых платежей необходимо не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. По итогам налогового периода уплатить и продекларировать налог организации обязаны до 31 марта, а индивидуальные предприниматели – до 30 апреля.

**Порядок перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную:**

1. Написать заявление в налоговый орган с указанием выбранного объекта налогообложения в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего налоговому периоду.

2. До 20 декабря года, предшествующего переходу на упрощенную систему налогообложения, можно подать заявление о смене выбранного объекта налогообложения.

3. До 15 января можно подать заявление об отказе применения упрощенной системы налогообложения.

**Порядок перехода с упрощенной системы на традиционную:**

1. По желанию налогоплательщика – только со следующего налогового периода, подав заявление в налоговый орган до 15.01.

2. В обязательном порядке – с первого числа первого месяца квартала, в котором имел место факт превышения одного из установленных законодательством критериев.

**Бухгалтерский учет налога.** Организации, перешедшие на УСН, не обязаны вести бухгалтерский учет посредством двойной записи и представлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган. Данные хозяйствующие субъекты ведут только налоговый учет в книге учета доходов и расходов.

## 7.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налог имеет статус местного налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НКРФ.

**Сущность системы.** Переход на данную систему осуществляется в обязательном порядке.

Уплата единого налога заменяет уплату следующей совокупности налогов традиционной системы:

- для юридических лиц – НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль;
- для индивидуальных предпринимателей – НДС, ЕСН, налог на имущество физических лиц, в части имущества, используемого для предпринимательской деятельности, НДФЛ с доходов предпринимателя.

**Плательщики налога:** организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся следующими видами деятельности:

- оказанием бытовых услуг населению;
- оказанием ветеринарных услуг;
- оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств
- автостоянки;
- оказанием услуг по перевозке пассажиров и грузов при использовании не более 20 транспортных средств;
- гостиничным бизнесом, с площадью размещения спальных мест не более 500 м<sup>2</sup>;
- розничной торговлей и оказанием услуг общественного питания с площадью торгового зала и зала обслуживания посетителей до 150 м<sup>2</sup>;
- распространением и размещением любой наружной рекламы, в т. ч. на транспортных средствах<sup>1</sup>;
- сдачей в аренду торговых мест общественного питания не имеющих зала для обслуживания посетителей и земельных участков, на которых будут организованы точки розничной торговли и общественного питания<sup>1</sup>.

Не переводятся на ЕНВД:

- 1) лица со среднесписочной численностью более 100 человек;
- 2) организации с долей участия в уставном капитале других лиц более 25 %;
- 3) образовательные, социальные и здравоохранительные учреждения с доходов от оказания услуг общественного питания, если они являются неотъемлемой частью функционирования данных учреждений.

<sup>1</sup> Данная норма не распространяется на авто и автогазосварочные станции



2. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется:
  - а) в обязательном порядке;
  - б) по желанию налогоплательщика;
  - в) по решению руководителя налогового органа.
3. Уплата единого налога в связи с применением УСН заменяет для юридических лиц следующую совокупность налогов традиционной системы:
  - а) ЕСН, НДС, земельный налог, налог на прибыль;
  - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль, земельный налог, НДФЛ;
  - в) НДФЛ, ЕСН, НДС, налог на имущество физических лиц;
  - г) НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль.
4. Уплата единого налога в связи с применением УСН заменяет для индивидуальных предпринимателей следующую совокупность налогов:
  - а) ЕСН, НДС, земельный налог, налог на прибыль;
  - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль, земельный налог, НДФЛ;
  - в) НДФЛ, ЕСН, НДС, налог на имущество физических лиц;
  - г) НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль.
5. Плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в соответствии с законодательством может являться:
  - а) аптека;
  - б) казино;
  - в) ветеринарная клиника;
  - г) страховая организация.
6. Плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в соответствии с законодательством может являться:
  - а) автостоянка;
  - б) лизинговая компания;
  - в) бюджетная организация;
  - г) завод по производству кондитерских изделий.
7. Плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в соответствии с законодательством может являться:
  - а) фондовая биржа;
  - б) парикмахерская;
  - в) банк;
  - г) нет правильного ответа.
8. Плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в соответствии с законодательством может являться:
  - а) оптовая фирма;
  - б) автосервис;
  - в) торговый павильон;
  - г) столовая общей площадью 150 м<sup>2</sup>.

9. Критерием перехода на УСН является:
  - а) размер прибыли предприятия;
  - б) величина расходов предприятия;
  - в) размер доходов предприятия;
  - г) стоимость основных средств и нематериальных активов.
  
10. Критерием перехода на УСН является:
  - а) размер фонда заработной платы;
  - б) численность работников;
  - в) себестоимость продукции;
  - г) величина уставного капитала.
  
11. Критерием перехода на УСН является:
  - а) величина налоговых отчислений за прошлый год;
  - б) величина средней заработной платы;
  - в) размер торговой площади;
  - г) доход от реализации за 9 месяцев без НДС.
  
12. Критерием перехода на УСН является:
  - а) рыночная стоимость акций;
  - б) доля участия других организаций в уставном капитале;
  - в) статус учредителей;
  - г) количество учредителей.
  
13. На упрощенную систему налогообложения могут перейти налогоплательщики, у которых среднесписочная численность работников:
  - а) не превышает 50 человек;
  - б) превышает 100 человек;
  - в) не превышает 100 человек.
  
14. Юридические лица имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения при отсутствии:
  - а) филиалов;
  - б) представительств;
  - в) филиалов и представительств;
  - г) филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.
  
15. Объектом налогообложения при УСН является:
  - а) доход организации;
  - б) валовая прибыль;
  - в) прибыль организации.

16. Объектом налогообложения при УСН является:
- а) выручка минус себестоимость;
  - б) доходы минус расходы;
  - в) валовая прибыль минус расходы;
  - г) нет правильного ответа.
17. Налогоплательщик не вправе менять объект налогообложения при УСН в течение:
- а) одного года с момента перехода на УСН;
  - б) двух лет с момента перехода на УСН;
  - в) трех лет с момента перехода на УСН;
  - г) четырех лет с момента перехода на УСН.
18. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения определяется:
- а) методом начисления;
  - б) кассовым методом;
  - в) методом начисления или кассовым методом, по желанию налогоплательщика.
19. Доходом при исчислении УСН будет являться:
- а) выручка от реализации;
  - б) оплаченная выручка от реализации;
  - в) валовая прибыль;
  - г) чистая прибыль.
20. Перечень расходов при исчислении УСН:
- а) утверждается руководителем предприятия-налогоплательщика;
  - б) утверждается руководителем налогового органа;
  - в) определен Налоговым кодексом РФ.
21. Ставка единого налога при УСН, при объекте налогообложения – доходы составляет:
- а) 6 %;
  - б) 10 %;
  - в) 15 %;
  - г) 18 %.
22. Ставка единого налога при УСН, при объекте налогообложения – доходы минус расходы составляет:
- а) 6 %;
  - б) 10 %;
  - в) 15 %;
  - г) 18 %.

23. При применении упрощенной системы налогообложения размер «минимального налога» составляет:
- а) 1 % от суммы полученного дохода;
  - б) 1 % с разницы между величиной полученного дохода и произведенными расходами;
  - в) 5 % от суммы полученного дохода.
24. Причиной уплаты минимального налога при применении УСН является:
- а) получение убытка;
  - б) переход на другую систему налогообложения;
  - в) большой размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
  - г) отсутствие наличных денежных средств.
25. Причиной уплаты минимального налога при применении УСН является:
- а) решение главного бухгалтера;
  - б) решение руководителя налогового органа по запросу налогоплательщика;
  - в) получение незначительной величины прибыли;
  - г) большой размер земельного налога.
26. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств со сроком полезного использования от 3 до 15 лет списывается на расходы:
- а) в течение 1 года применения упрощенной системы налогообложения;
  - б) в течение 3 лет применения упрощенной системы налогообложения;
  - в) в течение 5 лет применения упрощенной системы налогообложения.
27. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет списывается равными долями на расходы:
- а) в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения;
  - б) в течение 15 лет применения упрощенной системы налогообложения;
  - в) в течение 5 лет применения упрощенной системы налогообложения.

28. Упрощенная система налогообложения перенос убытков на будущее:
- а) не допускает;
  - б) допускает, но не более 30 % налоговой базы десяти последующих налоговых периодов;
  - в) допускает до полного погашения.
29. Отчетным периодом по УСН является:
- а) календарный год;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный месяц;
  - г) первый квартал; второй квартал; третий квартал; четвертый квартал;
  - д) первый квартал, полугодие, 9 месяцев.
30. Налоговым периодом по УСН является:
- а) календарный год;
  - б) календарный месяц;
  - в) календарный квартал.
31. Подать заявление в налоговые органы о переходе на УСН со следующего налогового периода необходимо в период:
- а) с 1 октября по 31 декабря текущего года;
  - б) с 1 октября по 30 ноября текущего года;
  - в) с 1 ноября по 31 декабря текущего года;
  - г) с 30 ноября по 31 декабря текущего года.
32. По итогам полугодия организации необходимо подать отчет об авансовых платежах по единому налогу при УСН:
- а) до 20 июня;
  - б) до 10 июля;
  - в) до 20 июля;
  - г) до 25 июля.
33. По итогам 1 квартала организация сдала в налоговый орган отчет об авансовых платежах по УСН 28 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога;
  - б) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае его своевременной уплаты.

34. Основанием для прекращения применения упрощенной системы налогообложения в течение налогового периода может быть:
- а) желание налогоплательщика;
  - б) указание налоговых органов;
  - в) нарушение установленного законодательством критерия.
35. По итогам полугодия организации необходимо произвести уплату единого налога при УСН:
- а) до 20 июня;
  - б) до 10 июля;
  - в) до 20 июля;
  - г) до 25 июля.
36. По итогам года организации необходимо подать декларацию по единому налогу при УСН:
- а) до 1 марта;
  - б) до 30 марта;
  - в) до 31 марта;
  - г) до 1 апреля.
37. По итогам года индивидуальному предпринимателю необходимо подать декларацию по единому налогу при УСН:
- а) до 1 марта;
  - б) до 30 марта;
  - в) до 31 марта;
  - г) до 1 апреля.
38. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:
- а) обязаны вести налоговый учет;
  - б) обязаны вести сплошной бухгалтерский учет;
  - в) не обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет.
39. Основанием для прекращения применения УСН в течение налогового периода может быть:
- а) желание налогоплательщика;
  - б) указание налоговых органов;
  - в) нарушение установленных законодательством критериев.

*Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход  
для отдельных видов деятельности*

40. Единый налог на вмененный доход имеет статус:
- а) местного налога;
  - б) регионального налога;
  - в) федерального налога;
  - г) нет правильного ответа.

41. Переход на систему, связанную с уплатой единого налога на вмененный доход, осуществляется:
- а) в обязательном порядке;
  - б) по желанию налогоплательщика;
  - в) по решению руководителя налогового органа;
  - г) по решению руководителя организации-налогоплательщика.
42. Уплата ЕНВД заменяет для юридических лиц следующую совокупность налогов;
- а) ЕСН, НДС, земельный налог, налог на прибыль;
  - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль, земельный налог, НДФЛ;
  - в) НДФЛ, ЕСН, НДС, налог на имущество физических лиц;
  - г) НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль.
43. Уплата ЕНВД заменяет для индивидуальных предпринимателей следующую совокупность налогов;
- а) ЕСН, НДС, земельный налог, налог на прибыль;
  - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль, земельный налог, НДФЛ;
  - в) НДФЛ, ЕСН, НДС, налог на имущество физических лиц;
  - г) НДС, ЕСН, налог на имущество организаций, налог на прибыль.
44. Плательщиком ЕНВД в соответствии с законодательством является:
- а) казино;
  - б) ветеринарная клиника;
  - в) страховая организация.
45. Плательщиком ЕНВД в соответствии с законодательством является:
- а) автостоянка;
  - б) лизинговая компания;
  - в) бюджетная организация;
  - г) завод по производству кондитерских изделий.
46. Плательщиком ЕНВД в соответствии с законодательством является:
- а) фондовая биржа;
  - б) парикмахерская;
  - в) банк;
  - г) адвокатская контора.
47. Не является плательщиком ЕНВД в соответствии с законодательством:
- а) оптовая фирма;
  - б) автосервис;
  - в) торговый павильон;
  - г) столовая общей площадью 130 м<sup>2</sup>.

48. Объектом налогообложения ЕНВД является:
- а) альтернативный доход;
  - б) валовой доход;
  - в) совокупный доход;
  - г) вмененный доход.
49. Налоговая база для определения ЕНВД рассчитывается по следующей формуле:
- а)  $НБ = БД \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2$
  - б)  $НБ = БД \times (N_1 \times N_2 \times N_3) \times K_1 \times K_2$
  - в)  $НБ = БД \times (N_1 + N_2 + N_3) : K_1 \times K_2$
  - г)  $НБ = БД + (N_1 + N_2 + N_3) + K_1 + K_2$ ,
- где НБ – налоговая база; БД – базовая доходность;  $N_1, N_2, N_3$  – величина физического показателя;  $K_1, K_2$  – коэффициенты корректировки базовой доходности
50. Базовая доходность на единицу физического показателя для предприятий розничной торговли составляет:
- а) 1 000 руб.;
  - б) 1 400 руб.;
  - в) 1 600 руб.;
  - г) 1 800 руб.
51. Физическим показателем для расчета ЕНВД предприятиями розничной торговли является:
- а) посадочное место;
  - б) работник;
  - в) квадратный метр торговой площади;
  - г) транспортное средство.
52. Ставка ЕНВД составляет:
- а) 6 %;
  - б) 10 %;
  - в) 15 %;
  - г) 18 %.
53. Величина ЕНВД включается в показатель Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
- а) себестоимость проданных товаров, работ, услуг;
  - б) коммерческие расходы;
  - в) прочие расходы;
  - г) текущий налог на прибыль.

54. Начисление ЕНВД отражается в бухгалтерском учете следующей записью:
- а) Дт 69 Кт 99;
  - б) Дт 99 Кт 69;
  - в) Дт 99 Кт 68;
  - г) Дт 68 Кт 51.
55. В организации за 2 квартал сумма ЕНВД составила 3 670 руб., при этом сумма уплаченных за этот же период страховых взносов на обязательное страхование работников составила 1 667 руб. Сумма ЕНВД, подлежащая перечислению в бюджет, составляет:
- а) 3 670 руб.;
  - б) 1 835 руб.;
  - в) 2 003 руб.;
  - г) 1 667 руб.
56. Плательщиками ЕНВД могут быть:
- а) только юридические лица;
  - б) только индивидуальные предприниматели;
  - в) юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие определенные законодательством виды деятельности.
57. Критерием отнесения предприятий розничной торговли к плательщикам ЕНВД является:
- а) выручка без учета НДС;
  - б) численность работников;
  - в) торговая площадь;
  - г) стоимость основных средств и нематериальных активов.
58. По итогам 2 квартала организации необходимо подать налоговую декларацию по ЕНВД:
- 1. До 20 июня;
  - 2. До 10 июля;
  - 3. До 20 июля;
  - 4. До 25 июля.
59. По итогам 1 квартала организация сдала в налоговый орган декларацию по ЕНВД 25 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога;
  - б) не наложит штрафные санкции ввиду отсутствия нарушения сроков декларирования налога;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков декларирования налога в случае его своевременной уплаты.

60. По итогам 2 квартала организации необходимо произвести уплату ЕНВД:
- а) до 20 июня;
  - б) до 10 июля;
  - в) до 20 июля;
  - г) до 25 июля.
61. По итогам 1 квартала организация произвела уплату ЕНВД 24 апреля, налоговый орган:
- а) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога;
  - б) не наложит штрафные санкции;
  - в) наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае неоднократного нарушения;
  - г) не наложит штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налога в случае его своевременного декларирования.
62. Корректирующий коэффициент К2 учитывает:
- а) кадастровую стоимость земли;
  - б) инфляционные процессы, происходящие в стране;
  - в) совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.
63. Величина коэффициента К2 устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) Федеральным законом;
  - в) нормативно правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
  - г) Законами субъектов РФ.
64. Величина коэффициента – дефлятора устанавливается:
- а) Правительством РФ;
  - б) налоговыми органами;
  - в) Законами субъектов РФ;
  - г) самостоятельно налогоплательщиком.
65. Уплата ЕНВД авансом за три месяца:
- а) уменьшает сумму ЕНВД на процент, рассчитанный, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;
  - б) не уменьшает сумму ЕНВД;
  - в) уменьшает сумму ЕНВД с соответствии с нормами, установленными законодательством.
66. Сумму ЕНВД можно уменьшить:
- а) на всю сумму платежей в Пенсионный фонд РФ;
  - б) сумму платежей в Пенсионный фонд, но не более чем на 50 % суммы ЕНВД;
  - в) сумму платежей в Пенсионный фонд, но не более чем на 30 % суммы ЕНВД.

67. Базовая доходность на единицу физического показателя при оказании бытовых услуг населению составляет:
- а) 7 500 руб. в месяц;
  - б) 7 500 руб. в квартал;
  - в) 7 500 руб. в год.
68. Под систему налогообложения в виде ЕНВД подпадает деятельность по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемая организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими:
- а) не более 20 транспортных средств;
  - б) не менее 20 транспортных средств;
  - в) не более 50 транспортных средств;
  - г) не менее 50 транспортных средств.
69. На систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход переходят организации, занимающиеся розничной торговлей в торговом зале с площадью:
- а) не менее 150 квадратных метров;
  - б) не более 150 квадратных метров;
  - в) не менее 70 квадратных метров;
  - г) не более 70 квадратных метров.
70. Значения корректирующего коэффициента  $K_2$  могут быть установлены в пределах:
- а) от 0,5 до 3,0;
  - б) от 0,05 до 2,0;
  - в) от 0,05 до 1,0;
  - г) пределы законодательством не установлены.

## Практические задания к теме 7

### *Задание 1*

Организация осуществляет розничную торговлю непродовольственными на площади торгового зала  $140 \text{ м}^2$ , численность работников – 5 человек, заработная плата каждого 7 000 руб. в месяц.

Задание: Рассчитать ЕНВД за первый квартал текущего года.

### *Задание 2*

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг населению. По трудовому договору у предпринимателя работает 7 человек, заработная плата каждого 8 тыс. руб. в месяц.

Задание: Рассчитать ЕНВД за первый квартал текущего года.

**Задание 3**

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- оказанием автотранспортных услуг. При осуществлении грузовых перевозок используется 7 автотранспортных средств, для пассажирских перевозок – 5 транспортных средств, по 15 посадочных мест в каждом. При осуществлении данного вида деятельности используется труд 10 человек;
- сдает в аренду земельные участки организациям, занимающимся розничной торговлей и общественным питанием. При этом в аренду сдаются 3 земельных участка с площадью от 5 до 7 м<sup>2</sup> и 5 земельных участка с площадью 15, 20, 23, 27, 30 м<sup>2</sup> соответственно.

Административно-управленческий персонал организации состоит из 3 человек:

- руководителя – 1960 г. рождения, с окладом 25 тыс. руб.;
- главного бухгалтера – 1977 г. рождения с окладом 20 тыс. руб.;
- коммерческого директора – 1975 г. рождения с окладом 15 тыс. руб.;

У остальных работников оклад – 7 тыс. руб. в месяц, дата рождения после 1970 г.

Задание: Рассчитать ЕНВД за текущий квартал, учитывая, что организация осуществляет деятельность на территории г. Красноярска. Доход за квартал составляет 1 800 000, в т. ч. от оказания услуг 800 000 руб.

**Задание 4**

В текущем году в организации, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, были совершены следующие операции:

1. Получена на расчетный счет выручка от продажи товаров – 4,5 млн руб.
2. Покупная стоимость реализованных товаров составила 2,5 млн руб.
3. Оплачено арендодателю стоимость арендованных помещений – 72 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.
4. Начислена заработная плата торгово-оперативному персоналу численностью 12 человек по 8 000 руб. в месяц.
5. Оплачены услуги нотариуса за оформление наследства – 2 000 руб.
6. Приобретен, но не введен в эксплуатацию холодильник – 42 000 руб.

Задание: Рассчитать Единый налог, если объект налогообложения:

- доходы;
- доходы минус расходы.

**Задание 5**

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий оптовую торговлю непродовольственными товарами, с 1 января текущего года перешел на упрощенную систему налогообложения. Выручка от оптовых продаж в текущем году составила 7,5 млн руб. Себестоимость реализованных товаров 6,5 млн руб. Сумма арендной платы за помещение склада и офиса в месяц с НДС составила 18 000 руб. Численность торгово-оперативного персонала в течение

ние года не менялась и составила 15 человек. Заработная плата персонал – 5 000 руб. каждому в месяц. Кроме того, в отчетном периоде произведены следующие расходы:

- оплачено сторонней организации за ремонт торгового оборудования 6 000 руб., в т. ч. НДС 18 %;
- оплачено за услуги связи 12 000 руб., в т. ч. 18 %;
- выплачены суточные работнику, направленному в трехдневную командировку, из расчета 200 руб. в сутки и стоимость проездных билетов – 3 000 руб.;
- списана стоимость основных средств приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения:

| <i>Стоимость основного средства</i> | <i>Срок полезного использования</i> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 34 000                              | 2 года                              |
| 100 000                             | 7 лет                               |
| 250 000                             | 17 лет                              |

Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за текущий год, если объектом налогообложения являются:

- доходы;
- расходы.

### **Библиографический список к теме 7**

1. Практика применения специальных налоговых режимов и налога на игорный бизнес / И. М. Андреев // Налоговый вестник. – 2008. – № 7.
2. Единый налог на вмененный доход как специальный налоговый режим / Г. А. Горина // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2008. – № 5.
3. Специальный налоговый режим в аграрном секторе экономики: теоретические и организационные основы / И. В. Липатова // Все для бухгалтера. – 2008. – № 4.
4. Специальный налоговый режим – УСН / М. Д. Еремина // Консультант бухгалтера. – 2008. – № 3.
5. Специальные налоговые режимы: применение с 2008 г. / А. И. Косолапов // Налоговая политика и практика. – 2008. – № 1.
6. Совмещение специальных налоговых режимов / А. В. Анищенко, Н. Н. Луговая // Единый налог на вмененный доход: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. – № 6.
7. Дивиденды при УСН / Т. С. Фролова // Горячая линия бухгалтера. – 2008. – № 14.

## Тема 8. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

### План

#### 8.1. Налог на игорный бизнес.

#### 8.1. Налог на игорный бизнес

Налог имеет статус регионального налога.

**Нормативная база.** Порядок расчета регламентируется главой 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

**Налогоплательщики:** организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

**Объект налогообложения:** игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и букмекерской конторы.

Объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта не позднее, чем за 2 рабочих дня до его установки.

Регистрация производится на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта.

Если налогоплательщик не состоит на учете субъекта РФ, то он обязан встать на учет в налоговый орган по месту установки такого объекта не позднее чем за 2 дня до его установки. В случае изменений количества объектов как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, налогоплательщик обязан зарегистрировать эти изменения за 2 дня до установки или выбытия каждого объекта. Объект считается зарегистрированным с даты представления заявления о регистрации в налоговый орган.

Налоговый орган обязан в течение 5 дней с даты получения заявления о регистрации выдать свидетельство или внести в него изменения, связанные с количеством объектов. В случае нарушения требований, связанных с регистрацией объекта налогообложения, с налогоплательщика взимается штраф в 3-кратном размере ставки налога по соответствующему объекту.

В случае повторного нарушения штраф в 6-кратном размере ставки налога.

**Налоговая база.** По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

**Налоговый период** – календарный месяц.

**Ставки налога устанавливаются** Законами субъектов РФ в следующих пределах:

- на один игровой стол от 25 до 125 тыс. руб. в месяц;
- за один игровой автомат от 1 500 до 7 500 тыс. руб. в месяц;
- за кассу тотализатора или одну букмекерскую кассу от 25 до 120 тыс. руб.

Если субъектами РФ не установлены ставки налога, то применяются минимальные ставки.

#### **Порядок начисления и сроки уплаты налога.**

Налог начисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленный по каждому объекту и ставки налога.

В случае если один игровой стол имеет более одного игрового поля, то ставка налога увеличивается в кратном размере от количества полей.

При установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода налог уплачивается в полном объеме.

Если установлены после 15 числа, то в размере  $\frac{1}{2}$  ставки налога.

При выбытии объекта до 15 числа уплачивается половина от налога, если после 15 числа, то в полном объеме. Налог уплачивается по месту регистрации в налоговом органе объекта налогообложения.

Декларации подаются не позднее 20 числа месяца следующего за налоговым периодом, в эти же сроки производится уплата налогов.

#### **Тесты для контроля усвоения теоретического материала**

1. Налог на игорный бизнес имеет статус:
  - а) федерального налога;
  - б) регионального налога;
  - в) местного налога.
  
2. Налоговый период по налогу на игорный бизнес:
  - а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год.
  
3. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес выступает:
  - а) доход, полученный игорным заведением;
  - б) прибыль, полученная игорным заведением;
  - в) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и букмекерской конторы.
  
4. Объекты налогообложения налогом на игорный бизнес подлежат регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта:
  - а) не позднее, чем за 2 рабочих дня до его установки;
  - б) не ранее, чем через 2 рабочих дня после его установки;
  - в) объекты налогообложения не подлежат регистрации в налоговых органах.
  
5. Налог на игорный бизнес подлежит уплате:
  - а) до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - б) до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - в) до 20 числа месяца, за который рассчитывается налог.

6. Налог на игорный бизнес подлежит декларированию:
  - а) до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - б) до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - в) до 20 числа месяца, за который рассчитывается налог.
7. В случае нарушения требований, связанных с регистрацией объекта налогообложения по налогу на игорный бизнес с налогоплательщика:
  - а) штраф не взимается;
  - б) взимается штраф в 3-кратном размере ставки налога по соответствующему объекту;
  - в) взимается штраф в 6-кратном размере ставки налога по соответствующему объекту;
  - г) взимается штраф в 2-кратном размере ставки налога по соответствующему объекту.
8. В случае если субъектами РФ не установлены ставки налога на игорный бизнес, то применяются:
  - а) минимальные ставки;
  - б) максимальные ставки;
  - в) средние ставки, рассчитываемые как кратное от деления на 2 суммы максимальной и минимальной ставок по налогу.
9. Льготы по налогу на игорный бизнес:
  - а) не предусмотрен законодательством;
  - б) предоставляются индивидуальным предпринимателям, являющимся инвалидами с детства, а также 1 и 2 групп;
  - в) предоставляются общественным организациям инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %.
10. В случае если один игровой стол имеет более одного игрового поля, то:
  - а) ставка налога остается неизменной;
  - б) ставка налога увеличивается в кратном размере от количества полей;
  - в) ставка налога увеличивается в два раза.

### **Практическое задание к теме 8**

#### *Задание 1*

Казино по состоянию на первое января текущего года располагало следующим игровым оборудованием:

- 20 игровых столов, пять из которых имеют по два игровых поля;
- 30 игровых автоматов;
- 5 касс тотализатора.

Казино 5 февраля установило дополнительно семь игровых столов, 20 марта – 10 игровых автоматов, 18 апреля выбыли две кассы тотализатора, 5 июня выбыло 2 игровых автомата в связи с поломкой.

В результате проверки налоговых органов в октябре текущего года выявлено два незарегистрированных действующих игровых автомата.

Задание: Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за каждый месяц календарного года, учитывая, что в регионе установлены минимальные ставки по налогу.

### **Библиографический список к теме 8**

1. О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 ноября 2004 г. N 97н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес и инструкции о порядке ее заполнения» : приказ М-ва финансов РФ от 16 ноября 2006 г. № 147н.

2. О порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес : приказ М-ва финансов РФ от 8 апреля 2005 г. № 55н.

3. О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.11.2004 № 97н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес и инструкции о порядке ее заполнения» : приказ М-ва финансов РФ от 24 января 2005 г. № 6н.

4. Налог на игорный бизнес : обзор судебной практики /О. В. Бойков // Арбитражное правосудие в России. – 2007. – № 6.

5. Налог на игорный бизнес: спорные вопросы // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 11.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Изучение студентами экономических специальностей законодательных норм налогового права позволит им в своей профессиональной деятельности пользоваться данным инструментом при осуществлении налогового менеджмента, а также при принятии управленческих решений.

Материал, изложенный в пособии, нацелен на формирование экономического кругозора, поэтому может использоваться не только в учебном процессе при подготовке студентов, а также слушателями территориальных УМЦ ИПБ РФ, профессиональными бухгалтерами и практическими работниками.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации : в 3 ч. – М. : Юрайт-М, 2008. – 462 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации : в 2ч. - М. : Элит-2008, 2008. – 320 с.
3. Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки : приказ федеральной налоговой службы от 25 декабря 2006 г. № СФЭ-3-06/892 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 13.
4. Амаргорова Е. ЕНВД и ОСН: оптимальное распределение расходов / Е. Амаргорова // Помощник бухгалтера. – 2008. – № 1. – С. 48-50.
5. Андреев И. М. практика применения специальных налоговых режимов / И. М. Андреев // Налоговый вестник. – 2007. – № 2. – С. 89-94.
6. Артельных И. В. Транспортный налог: фирма заполняет декларацию за 2007 год / И. В. Артельных // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 1-2. – С. 70-73.
7. Базарова А. Отчетность субъектов малого предпринимательства / А. Базарова // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 1. – С. 7-11.
8. Базарова А. С. Ведение отдельного учета при одновременном применении ЕНВД и УСН / А. С. Базарова // Консультант бухгалтера. – 2008. – № 2. – С. 122-127.
9. Боровикова Е. В. Бюджетное и налоговое планирование как элементы бюджетного процесса / Е. В. Боровикова // Управленческий учет. – 2008. – № 1. – С. 70-81.
10. Брызгалин В. В. Учетная политика организаций на 2008 год / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. – М. : Вершина, 2008. – 223 с.
11. Бурейко С. К. Налогообложение транспортных средств / С. К. Бурейко // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1. – С. 28-32.
12. Бурейко С. К. Практика применения специальных режимов налогообложения / С. К. Бурейко // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 3. – С. 30-38.
13. Вылкова Е. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. Вылкова, М. Романовский. – СПб. : Питер, 2004. – 634 с.
14. Гаврилова Н. А. Порядок обложения налогом на имущество организаций / Н. А. Гаврилова // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 2. – С. 27-35.
15. Глебова О. П. Налоговая учетная политика на 2008 год / О. П. Глебова // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 1-2. – С. 101-109.
16. Голубева Н. В. Заполняем налоговую декларацию по земельному налогу / Н. В. Голубева // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 1-2. – С. 80-91.
17. Голубчикова С. Налоговая оптимизация / С. Голубчикова // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 1. – С. 5-6.

18. Государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 65.
19. Гретченко А. И. Совершенствование системы налогообложения предприятий и организаций малого и среднего бизнеса в России / А. И. Гретченко, С. В. Манахов // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – № 1. – С. 19-26.
20. Грузин П. П. Представление налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц за 2007 г. / П. П. Грузин // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 2. – С. 3-14.
21. Грузин П. П. Представляем сведения о доходах физических лиц / П. П. Грузин // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 3. – С. 28-36.
22. Джальчинов Д. Л. Признаки уклонения от уплаты налогов: оценка в арбитражной практике / Д. Л. Джальчинов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 7. – С. 56-61.
23. Единый налог на вмененный доход (глава 26.3 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 55-57.
24. Единый социальный налог (гл. 24 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 63-64.
25. Жидкова Е. Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ / Е. Ю. Жидкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 3. – С. 33-37.
26. Злыгостев Н. М. Изменения в порядке назначения и проведения налоговых проверок / Н. М. Злыгостев // Налоговый вестник. – 2007. – № 2. – С. 103-109.
27. Изменения, ухудшающие положение налогоплательщиков // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 33.
28. Ильина М. Когда учетная политика – решающий аргумент в налоговом споре / М. Ильина // Главбух. – 2008. – N 2. – С.40-43.
29. Кадушин А. Насколько сильно налоговое бремя (попытка количественного анализа) / А. Кадушин, Н. Михайлова // [http://www.cfin.ru/taxes/how\\_much\\_taxes.shtml](http://www.cfin.ru/taxes/how_much_taxes.shtml).
30. Как рассчитать налоговую базу при различных спецрежимах // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 4. – С. 32-37.
31. Касьянов А. В. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения в 2006 году / А. В. Касьянов, Д. В. Кислов, О. А. Курбангалеева. – М. : ГроссМедиа, 2006. – 127 с.
32. Кацыка А. В. Немного о штрафах / А. В. Кацыка // Консультант бухгалтера. – 2008. – № 2. – С. 115-121.
33. Климова М. А. Упрощенная система налогообложения: правовая основа, бухгалтерский учет, налоговая отчетность, перспективы развития / М. А. Климова // Библиотечка «Российской газеты». – 2008. – № 7. – С. 3-158.
34. Козлова Л. А. Об упрощенной системе налогообложения / Л. А. Козлова, У. В. Бокова // Налоговый вестник. – 2007. – № 2. – С. 95-102.
35. Комарова Л. В. ЕСН с выплат работникам / Л. В. Комарова // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 5. – С. 28-29.

36. Конева О. В. Основы налогообложения : учеб. пособие / О. В. Конева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 102 с.
37. Конева О. В. Ситуационный практикум по налогообложению / О. В. Конева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2008. – 202 с.
38. Корнилов Д. Давность привлечения лица к налоговой ответственности и давность взыскания санкций / Д. Корнилов // Финансовая газета. – 2008. – № 9. – С. 10.
39. Корябин Р. ПБУ 18/02 сделали понятнее / Р. Корябин // Главбух. – 2008. – № 7. – С. 15-17.
40. Косульникова М. Учетная политика–2008 / М. Косульникова // Помощник бухгалтера. – 2008. – № 1. – С. 28-33.
41. Кузьмин И. Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность / И. Ю. Кузьмин // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 1. – С. 55-63.
42. Кулаева Н. Налоговые вычеты по НДС / Н. Кулаева // Аудит и налогообложение. – 2008. – № 1. – С. 17-21.
43. Куницын, Д. В. Единый налог на вмененный доход – инструмент управления налогообложением на местном уровне / Д. В. Куницын, Е. С. Синицина // ЭКО. – 2008. – № 1. – С. 163-172.
44. Лемчик А. Три бесполезных в 2008 году способа налогового планирования / А. Лемчик // Практическое налоговое планирование. – 2008. – № 2. – С. 34-38.
45. Лермонтов Ю. М. Обособленные подразделения: вопросы налогообложения / Ю. М. Лермонтов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1. – С. 24-27.
46. Лукаш Ю. А. Оптимизация налогов. Методы и схемы / Ю. А. Лукаш. – М. : ГроссМедиа, 2005. – 416 с.
47. Лукин Е. Е. Оптовая и розничная торговля: бухгалтерский учет и налогообложение / Е. Е. Лукин, А. А. Сперанский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юстицинформ, 2007. – 213 с.
48. Лытнева Н. А. Организация применяет упрощенную систему налогообложения: как учитывать материальные расходы / Н. А. Лытнева, Е. А. Каштымова // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 3. – С. 21-25.
49. Макарова Н. Н. Налог на имущество организаций / Н. Н. Макарова // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 3. – С. 23-26.
50. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Н. В. Миляков. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 400 с.
51. Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 34-38.
52. Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 58-62.
53. Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 67-68.
54. Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 39-46.

55. Налоги и налоговое право : учеб.-метод. пособие / под ред. А. В. Брызгалина. – М. : Аналитика-Пресс, 2005.
56. Налоги и налогообложение : учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 509 с.
57. Налоговые проверки – составляющая часть налогового контроля : учеб. пособие / О. В. Конева, М. И. Мигунова, Т. П. Сацук ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 62 с.
58. Огиренко Е. Какие изменения и почему надо внести в учетную политику? / Е. Огиренко // Главбух. – 2008. – № 2. – С. 34-39.
59. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии / под ред. С. В. Белоусовой. – М. : Вершина, 2007. – 160 с.
60. Организация и методы налоговых проверок : учеб. пособие / под ред. А. Н. Романова. – М. : Вузовский учебник, 2004. – 288 с.
61. Осипов Д. В. Налог на прибыль: анализ сложных ситуаций / Д. В. Осипов // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 5. – С. 18-21.
62. Оформление курсовых и выпускных квалификационных работ. Методические указания для студентов всех форм обучения. – Красноярск. – 2007.
63. Островская О. Декларация по налогу на прибыль / О. Островская // Помощник бухгалтера. – 2008. – № 4. – С. 14-19.
64. Петрова Е. М. Малые предприятия: в новом году новый порядок / Е. М. Петрова // Консультант бухгалтера. – 2008. – № 2. – С. 24-31.
65. Полежарова Л. В. Налог на прибыль организаций в 2008 г. / Л. В. Полежарова // Финансовая газета. – 2008. – № 3. – С. 6-8.
66. Романова М. 9 сложностей в годовой декларации по налогу на прибыль / М. Романова // Главбух. – 2008. – № 1. – С. 46-56.
67. Романовская, В. Удобные способы распределять НДС при раздельном учете / В. Романовская // Главбух. - 2008. - N 4. - С.37-39.
68. Сбитнева И. Н. Налоговый учет материальных расходов / И. Н. Сбитнева // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 5. – С. 12-17.
69. Семенова У. Компания перешла на «упрощенку»: как начать год без ошибок / У. Семенова, М. Голубева // Главбух. – 2008. – № 2. – С. 60-66.
70. Сидорова Е. Ю. Налоговое планирование: курс лекций : учеб. пособие для вузов / Е. Ю. Сидорова. – М. : Экзамен, 2006. – 221 с.
71. Смирнова Т. И. Какие изменения необходимо внести в учетную политику на 2008 г. / Т. И. Смирнова // Консультант бухгалтера. – 2008. – № 1. – С. 25-34.
72. Соколов М. Налоговая нагрузка и ее регулирование / М. Соколов // Экономист. – 2008. – № 3. – С. 54-63.
73. Соколова Г. Отчет по НДС без претензий инспекторов – реальность! / Г. Соколова, В. Акимова // Главбух. – 2008. – № 5. – С. 24-29.
74. Специальные налоговые режимы : учеб. пособие / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. О. В. Конева, М. И. Мигунова. – Красноярск, 2005. – 84 с.

75. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. пособие по специальности «Финансы и кредит» / В. Ф. Тарасова, Л. Н. Семькина, Т. В. Сапрыкина. – 3-е изд., перераб. – М. : КноРус, 2007. – 320 с.
76. Тимин Е. Пять новых «схем уклонения»: взгляд со стороны налоговиков / Е. Тимин // Практическое налоговое планирование. – 2008. – № 1. – С. 60-68.
77. Тихомирова Е. «Ловушки» для НДС / Е. Тихомирова // Помощник бухгалтера. – 2008. – № 1. – С. 37-38.
78. Удалов Р. Какие ситуации в этом году налоговики считают схемами / Р. Удалов // Практическое налоговое планирование. – 2008. – № 3. – С. 50-59.
79. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ) // Учет и анализ торговой деятельности. – 2008. – № 1-2. – С. 47-54.
80. Упрощенная система налогообложения субъектов малого бизнеса: учет, налогообложение, анализ : учеб. пособие / О. В. Конева, О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2005. – 84 с.
81. Федоров, А. А. Исчисление налога на прибыль организаций / А. А. Федоров // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 3. – С. 27-37.
82. Хритинина О. В. Отчетность по налогу на имущество организаций / О. В. Хритинина // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 4. – С. 27-31.
83. Чипуренко Е. В. Налоговая отчетность организаций по налогу на прибыль / Е. В. Чипуренко // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 2. – С. 22-36.
84. Шевцова Т. В. Итоги контрольной работы за 2007 год / Т. В. Шевцова // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 8. – С. 12-17.
85. Шилкин С. ЕСН и пенсионные взносы – внимание, много вопросов! / С. Шилкин // Главбух. – 2008. – № 3. – С. 40-44.
86. Шилова Л. А. Камеральная проверка отчетности по ЕСН и взносам в ПФР / Л. А. Шилова // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 1-2. – С. 50-53.
87. Шохнех А. В. Особенности налогового учета в сфере малого бизнеса / А. В. Шохнех // Предпринимательство. – 2008. – № 1. – С. 136-141.
88. Ярошенко С. Новогодний синдром: «удар» по налогам / С. Ярошенко // Помощник бухгалтера. – 2008. – № 1. – С. 41-42.

**ПРИЛОЖЕНИЯ***Приложение 1***Решение № \_\_\_\_\_  
о проведении выездной налоговой проверки**\_\_\_\_\_  
(место составления)\_\_\_\_\_  
(дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации  
руководитель (заместитель руководителя)

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)**РЕШИЛ:**

1. Назначить выездную налоговую  
проверку \_\_\_\_\_

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное  
наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП;  
Ф.И.О. физического лица, ИНН)

(указывается основание проведения выездной налоговой проверки в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации в случае проведения повторной выездной налоговой проверки: «в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью \_\_\_\_\_ (указывается наименование налогового органа, проводившего проверку)» или «в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с представлением уточненной \_\_\_\_\_ (указывается наименование налоговой декларации), в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного», либо в случае проведения выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации: «в связи с реорганизацией организации» или «в связи с ликвидацией организации») по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов: \_\_\_\_\_

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение выездной налоговой проверки «по всем налогам и сборам»)

за период с \_\_\_\_\_  
(дата)

по \_\_\_\_\_  
(дата)

## 2. Поручить проведение проверки

---

(должности, Ф.И.О. сотрудников налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа внутренних дел)

Руководитель (заместитель руководителя)

---

(классный чин)

(подпись)

---

(Ф.И.О.)

Место печати

С решением о проведении выездной налоговой проверки ознакомлен:

---

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (ее филиала или представительства) или Ф.И.О. физического лица) (Ф.И.О. их представителя)

---

(дата)

---

(подпись)

Акт № \_\_\_\_\_  
**о воспрепятствовании доступу должностных лиц налогового органа, проводящих  
налоговую проверку, на территорию или в помещение проверяемого лица**

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата)

Мною, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, Ф. И. О.

\_\_\_\_\_ должностного лица налогового органа — руководителя проверяющей

\_\_\_\_\_ группы (бригады) (наименование налогового органа)

на основании пункта 3 статьи 91 Налогового кодекса Российской Федерации составлен настоящий Акт о том, что должностным лицам налогового органа, проводящим выездную налоговую проверку

\_\_\_\_\_ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименование организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

назначенную на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, (Ф. И. О.) (дата)

воспрепятствован доступ \_\_\_\_\_, (на территорию или в помещение)

находящееся (располагающееся) по адресу: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (адрес территории или помещения, иные сведения, идентифицирующие территорию или помещение)

Подпись должностного лица  
(руководителя проверяющей группы  
(бригады)) налогового органа:

Подпись руководителя организации  
(филиала, представительства)  
(физического лица) (их представителя)

\_\_\_\_\_ (должность, наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ (наименование организации, филиала, представительства)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

от подписания Акта  
отказался\*»,  
« \_\_\_\_\_  
(должность, Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала, представительства) или Ф. И. О. физического лица) (Ф. И. О. их представителя)

Подпись должностного лица  
(руководителя проверяющей группы (бригады)) налогового органа:

\_\_\_\_\_  
(должность, наименование налогового органа)  
\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф. И. О.)

«Экземпляр Акта о воспрепятствовании доступу должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение проверяемого лица получил»

Подпись руководителя организации (филиала, представительства) (физического лица)  
(их представителя)

\_\_\_\_\_  
(наименование организации, филиала, представительства)  
\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф. И. О.)

\_\_\_\_\_  
\* Запись делается в случае отказа проверяемого лица подписать Акт.

**Решение № \_\_\_\_\_  
о приостановлении проведения выездной налоговой проверки**

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата)

В соответствии с подпунктом \_\_\_\_\_ пункта 9 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель (заместитель руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

**РЕШИЛ:**

Приостановить с \_\_\_\_\_ проведение выездной налоговой проверки  
(дата)

\_\_\_\_\_ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН)  
назначенной на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.) (дата)

в связи с необходимостью \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (истребования документов (информации) в соответствии с пунктом 1 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации; получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации; проведения экспертиз; перевода на русский язык документов, представленных проверяемым лицом на иностранном языке)

\*\* у \_\_\_\_\_  
(наименование организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН)

Руководитель (заместитель руководителя)

\*Указывается номер подпункта пункта 9 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации, содержащий соответствующее основание приостановления проведения выездной налоговой проверки.

\*\*Указывается при приостановлении выездной налоговой проверки по основанию, указанному в подпункте 1 пункта 9 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации.

---

(классный чин)

---

(подпись)

---

(Ф. И. О.)

Место печати

С решением о приостановлении проведения выездной налоговой проверки ознакомлен:

---

(должность, Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала или представительства)  
или Ф. И. О. физического лица) (Ф. И. О. их представителя)

---

(дата)

---

(подпись)

**Решение № \_\_\_\_\_  
о возобновлении проведения выездной налоговой проверки**

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации  
руководитель (заместитель руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

РЕШИЛ:

Возобновить с \_\_\_\_\_ проведение выездной налоговой  
(дата) проверки

\_\_\_\_\_ :  
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное  
и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации,  
ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

назначенной на основании решения руководителя (заместителя  
руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.) (дата)

и приостановленной на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.) (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

\_\_\_\_\_ (классный чин)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

Место печати

С решением о возобновлении проведения выездной налоговой  
проверки ознакомлен:

\_\_\_\_\_ (должность, Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала или представительства)  
или Ф. И. О. физического лица) (Ф. И. О. их представителя)

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Акт № \_\_\_\_\_  
выездной (повторной выездной) налоговой проверки**

\_\_\_\_\_  
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное  
наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП;  
Ф.И.О. физического лица, ИНН)

\_\_\_\_\_  
(место составления)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Нами (мною), \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должности, Ф.И.О. сотрудников налогового органа с указанием руководителя  
проверяющей группы (бригады), наименование налогового органа, который они  
представляют, и сотрудников органа внутренних дел)

на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата)

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя  
(заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата)

проведена выездная (повторная выездная) налоговая проверка \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное  
наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП;  
Ф.И.О. физического лица, ИНН)

по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты  
(удержания, перечисления) налогов и сборов

\_\_\_\_\_  
(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение  
выездной налоговой проверки «по всем налогам и сборам»)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ .  
(дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

## 1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки \_\_\_\_\_  
(территория проверяемого лица  
либо место нахождения налогового органа)

1.2. Проверка начата \_\_\_\_\_, окончена \_\_\_\_\_.  
(дата) (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)  
\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) (дата)

выездная (повторная выездная) проверка была приостановлена с \_\_\_\_\_.  
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)  
\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.) (дата)

выездная (повторная выездная) проверка была возобновлена с \_\_\_\_\_.  
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)  
\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ срок проведения  
(Ф.И.О.) (дата)

выездной (повторной выездной) проверки был продлен на \_\_\_\_\_  
(срок продления)

1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
(наименование должности) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
(наименование должности) (Ф.И.О.)

1.4. Место нахождения организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица):

Место осуществления деятельности \_\_\_\_\_  
(указывается в случае осуществления организацией (филиалом, представительством, иным обособленным подразделением) (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) (месту жительства индивидуального предпринимателя))

1.5. \_\_\_\_\_  
(полное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

имеет лицензию № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_, выданную  
(дата)

\_\_\_\_\_ (наименование органа, выдавшего лицензию)  
на осуществление \_\_\_\_\_

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.6. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла

\_\_\_\_\_ (указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством

\_\_\_\_\_ (не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

Виды деятельности без наличия необходимой лицензии

\_\_\_\_\_ (не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

1.7. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена \_\_\_\_\_ методом проверки представленных документов (сплошным, выборочным)

\_\_\_\_\_ (указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.8. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля

\_\_\_\_\_ (указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

## **2. Настоящей проверкой установлено следующее:**

\_\_\_\_\_ (приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

## **3. Выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений**

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

## 3.1.1. Неуплата (неполная уплата) \*

(наименование налога (сбора))

\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \*;  
(налоговый (отчетный) период)за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \*;  
(налоговый (отчетный) период)

## 3.1.2. Итого неуплата (неполная уплата) налогов (сборов) установлена в

сумме \_\_\_\_\_ руб.;

## 3.1.3. Удержан налоговым агентом, но не перечислен (не полностью перечислен) налог \_\_\_\_\_

(наименование налога)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \*;  
(налоговый период)

## 3.1.4. Неудержание и неперечисление налоговым агентом суммы налога

\_\_\_\_\_ в размере \_\_\_\_\_ руб.,  
(наименование налога)

в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)

## Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)

– при применении специального налогового режима

\_\_\_\_\_ (указать применяемый специальный налоговый режим)

в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. ;  
(налоговый период)

3.1.6. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета, в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

3.1.7. Исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов):

\_\_\_\_\_ \* за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

\_\_\_\_\_ \* за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

3.1.8. \_\_\_\_\_  
(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с

\_\_\_\_\_ (сокращенное наименование организации, или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (не перечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере \_\_\_\_\_ руб.,

в том числе:

\_\_\_\_\_ \* за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

\_\_\_\_\_ \* за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени, за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов).

3.2.2. Удержать и перечислить в бюджет сумму не удержанного налога \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.  
(наименование налога)

3.2.3. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

\_\_\_\_\_ (указать применяемый специальный налоговый режим)  
за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

3.2.4. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость в сумме \_\_\_\_\_ руб., в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

3.2.5. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

3.2.6. \_\_\_\_\_  
(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.7. Привлечь \_\_\_\_\_  
(сокращенное наименование организации, или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ Налогового кодекса Российской Федерации за \_\_\_\_\_;  
(указывается состав налогового правонарушения)

б) \_\_\_\_\_

Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в \_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям

или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подписи лиц, проводивших  
проверку

Подпись руководителя организации

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(наименование организации)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями на \_\_\_\_\_ листах  
(количество приложений)

получил: \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица  
(Ф.И.О. их представителя))

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\* В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету

**Акт N \_\_\_\_\_  
камеральной налоговой проверки**

\_\_\_\_\_  
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное  
и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации,  
ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

\_\_\_\_\_  
(место составления)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Мною, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. сотрудника налогового органа с указанием наименования  
налогового органа, который он представляет)

Проведена камеральная налоговая проверка на основе первичной либо  
уточненной (корректирующей) налоговой декларации (расчета) по \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование налога (сбора))

\_\_\_\_\_  
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное  
наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП;  
Ф.И.О. физического лица, ИНН)

представленной \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_  
(дата) (наименование налогового органа)

за период \_\_\_\_\_,  
регистрационный номер налоговой декларации (расчета) \_\_\_\_\_  
и других документов.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской  
Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

### 1. Общие положения

1.1. Проверка начата \_\_\_\_\_, окончена \_\_\_\_\_.  
(дата) (дата)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства), или место  
жительства физического лица) \_\_\_\_\_

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе  
налоговой декларации (расчета) и следующих документов

\_\_\_\_\_  
(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень  
конкретных документов)

1.4. В ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие

мероприятия налогового контроля \_\_\_\_\_

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

## 2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

## 3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, не перечисление в бюджет) \* \_\_\_\_\_  
(наименование налога (сбора))

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

– при применении специального налогового режима

\_\_\_\_\_ (указать применяемый специальный налоговый режим)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета,

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;  
(налоговый период)

Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора) \*:

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)

3.1.5. \_\_\_\_\_

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушения законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

## 3.2. По результатам проверки предлагается:

## 3.2.1. Взыскать с

\_\_\_\_\_ (сокращенное наименование организации, или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (не перечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере \_\_\_\_\_ руб.,

в том числе:

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени, за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов).

## 3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;

(налоговый период)

– при применении специального налогового режима

\_\_\_\_\_ (указать применяемый специальный налоговый режим)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;

(налоговый период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_;

(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

3.2.5. \_\_\_\_\_ (приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6.

Привлечь \_\_\_\_\_ (сокращенное наименование организации, или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ Налогового кодекса Российской Федерации за \_\_\_\_\_ ;  
(указывается состав налогового правонарушения)

б) \_\_\_\_\_

Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в \_\_\_\_\_

(наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего  
проверку

Подпись руководителя организации

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями на \_\_\_\_\_ листах  
(количество приложений)

получил: \_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица  
(Ф.И.О. их представителя))

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\* В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

**Закон Красноярского края от 8 ноября 2007 г. № 3-674**  
**«О налоге на имущество организаций»**  
**(с изменениями от 26 июня, 10 июля 2008 г.)**  
(Извлечение)

Настоящий Закон Красноярского края принят в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

**Статья 1**

Ввести на территории Красноярского края налог на имущество организаций.

**Статья 2**

1. Установить ставку налога на имущество организаций в размере 2,2 процента.

2. Установить ставку налога на имущество организаций в размере 0,5 процента:

а) в отношении имущества аптечных организаций и учреждений, осуществляющих фармацевтическую деятельность по изготовлению или льготному отпуску лекарственных средств либо осуществляющих деятельность по обороту наркотических средств и психотропных веществ;

б) в отношении воздушных судов, авиадвигателей и наземной авиационной техники (тягачи и транспортировщики, погрузочные платформы, машины и оборудование для уборки, мойки и удаления обледенения самолетов, противообледенительная техника, уборочные и снегоочистительные машины), приобретаемых по договорам лизинга или договорам купли-продажи и принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после 31 декабря 2004 года организациями, осуществляющими деятельность воздушного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию.

3. Освободить от уплаты налога на имущество организаций:

а) органы законодательной, исполнительной власти края, органы местного самоуправления, Избирательную комиссию Красноярского края, Счетную палату Красноярского края, Уставный суд Красноярского края, Уполномоченного по правам человека в Красноярском крае;

б) организации народных художественных промыслов - при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенных ими изделий народных художественных промыслов составляет не менее 50 процентов;

в) организации – в отношении краевых и муниципальных автомобильных дорог общего пользования, а также в отношении мостов, путепроводов, эстакад, труб, тоннелей и иных дорожных сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных дорог;

г) религиозные организации;

д) бюджетные учреждения, финансируемые из краевого бюджета, – в отношении имущества, используемого для осуществления следующих видов деятельности: издания газет, государственной противопожарной службы, содержания автомобильных дорог;

е) некоммерческие организации, финансируемые из краевого и (или) местного бюджетов, – в отношении объектов, используемых для предоставления населению услуг культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения;

ж) товарищества собственников жилья;

з) организации, осуществляющие использование древесных отходов, – в отношении имущества, принятого к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после 31 декабря 2006 года и используемого исключительно для производства одного или нескольких следующих видов продукции: древесных топливных гранул, древесных топливных брикетов, древесной муки, биомазута, биогаза, биоугля, биодизеля, тепловой электрической энергии, древесно-стружечных плит, ламинированных древесно-стружечных плит, древесно-волокнистых плит, древесно-стружечных плит средней плотности, плит с ориентированной плоской стружкой, облегченных ячеистых (сотовых) плит, гипсостружечных плит, строительных материалов на основе гипсостружечных литевых смесей, цементно-стружечных плит, арболитов, спиртов, смол, кислот, дегтей, канифолей, растворителей, лечебно-профилактических средств, экстрактов, масел, концентратов, эмалей, сургуча, биологически активных веществ.

Льгота по уплате налога на имущество организаций предоставляется при одновременном выполнении следующих условий:

– период времени между приобретением, сооружением и изготовлением вышеуказанного имущества и принятием его к бухгалтерскому учету не превышает 10 лет;

– объемы использованных организациями древесных отходов (на основании формы федерального государственного статистического наблюдения и бухгалтерского учета) составляют не менее 110 тонн в первый год применения налоговой льготы и не менее 850 тонн во второй год и последующие годы применения налоговой льготы.

Налоговая льгота применяется организациями не более чем в течение пяти налоговых периодов.

По итогам налогового периода организации представляют в налоговые органы документы, подтверждающие выполнение условий предоставления налоговой льготы, установленных настоящим подпунктом;

и) некоммерческие организации, получающие субсидии из краевого и (или) местного бюджетов на оказание государственных и (или) муниципальных услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, – в отношении имущества, закрепленного за ними учредителем, и (или) имущества, приобретенного автономными учреждениями за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение этого имущества.

4. Установить ставки налога на имущество организаций, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов по производству и розливу пива в металлическую банку: в первый год реализации проекта – в размере 0,5 процента, во второй год реализации – 0,1 процента, в последующие пять лет реализации проекта – полное освобождение от налогообложения.

Указанные дифференцированные ставки налога применяются организациями при одновременном соблюдении следующих условий:

- доля дохода от реализации пива составляет не менее 70 процентов общего дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- освоение средств в рамках реализации инвестиционного проекта в течение первого года реализации проекта составляет не менее 10 млн рублей;
- представление организациями документов о направлении инвестиций на создание, приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств.

Организации, применяющие указанные дифференцированные ставки налога, не позднее 24 месяцев с начала действия льготы обязаны представить в налоговые органы документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию основных средств, предусмотренных инвестиционным проектом. В случае непредставления документов в указанный срок сумма налога пересчитывается с даты предоставления льготы по ставке, указанной в пункте 1 настоящей статьи.

5. Доля дохода, доход для предоставления налоговых льгот, указанных в настоящей статье, определяются по итогам налогового периода, за который уплачивается налог.

Авансовые платежи не уплачиваются либо исчисляются организациями по пониженной налоговой ставке в случае, если условия предоставления налоговых льгот были соблюдены в предыдущем календарном году.

### **Статья 3**

1. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу по итогам каждого отчетного периода.

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

Уплата авансовых платежей по налогу производится в пятидневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам по налогу. Уплата налога по итогам налогового периода производится в десятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода.

### **Статья 4**

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации по итогам налогового периода по налогу на имущество организаций представляются по формам, утвержденным уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

**Статья 5**

Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2008 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования в газете «Краевой вестник» – приложении к газете «Вечерний Красноярск».

Губернатор  
Красноярского края

А. Г. Хлопонин

22 ноября 2007 г.

**Закон Красноярского края от 8 ноября 2007 г. № 3-676  
«О транспортном налоге»**

Настоящий Закон края принят в соответствии с главой 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

**Статья 1**

Ввести на территории Красноярского края транспортный налог.

**Статья 2**

1. Установить налоговые ставки на транспортные средства соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

| Наименование объекта налогообложения  | Налоговая ставка<br>(в рублях) |
|---|--------------------------------|
| Автомобили легковые с мощностью двигателя<br>(с каждой лошадиной силы):     |                                |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно                                     | 6                              |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с.<br>(свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно  | 18                             |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с.<br>(свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно  | 36                             |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с.<br>(свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно   | 63,5                           |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)  | 127                            |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя<br>(с каждой лошадиной силы): |                                |
| до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно                                       | 2                              |
| свыше 20 л.с. до 35 л.с.<br>(свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно      | 5                              |
| свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)   | 12,5                           |
| Автобусы с мощностью двигателя<br>(с каждой лошадиной силы):                |                                |
| до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно                                     | 11,5                           |
| свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)  | 23                             |

|  |      |
|--|------|
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):   |      |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  | 6    |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно  | 9    |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно  | 23   |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно   | 58   |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)   | 85   |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)      | 11,5 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):   |      |
| до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно   | 6    |
| свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)  | 50   |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):                  |      |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  | 12,5 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)   | 100  |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):   |      |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  | 51   |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)   | 200  |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):  |      |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно  | 50   |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)   | 75   |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости) | 100  |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)   | 125  |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)  | 20   |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)                      | 500  |

### Статья 3

1. Налогоплательщики, являющиеся организациями, в течение налогового периода уплачивают авансовые платежи по налогу.

2. Суммы авансовых платежей по налогу уплачиваются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Статья 4

1. Освободить от уплаты транспортного налога следующие категории налогоплательщиков:

1) на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно:

а) Героев Советского Союза;  
б) Героев Российской Федерации;  
в) Героев Социалистического Труда;  
г) полных кавалеров ордена Трудовой Славы;  
д) полных кавалеров ордена Славы;  
е) инвалидов Великой Отечественной войны и инвалидов боевых действий;

ж) ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий;

з) родителей и не вступивших в повторный брак вдов (вдовцов) инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий;

и) военнослужащих и лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей);

к) граждан, ставших инвалидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк» и ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

лица, указанные в подпунктах «а»-«к», имеющие транспортное средство с мощностью двигателя свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт), уплачивают сумму налога, исчисляемую как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 100 л.с. (73,55 кВт);

2) инвалидов из числа лиц, не указанных в подпунктах «а»-«к» подпункта 1 настоящего пункта, на которых зарегистрировано транспортное средство с мощностью двигателя до 33 л.с. (до 24,3 кВт) включительно, имеющих для его получения соответствующее медицинское показание.

Указанные лица, имеющие транспортное средство с мощностью двигателя свыше 33 л.с. (свыше 24,3 кВт), уплачивают сумму налога, исчисляемого как разница между суммой налога на данное транспортное средство и суммой налога на транспортное средство с мощностью двигателя 33 л.с. (24,3 кВт). Данная льгота распространяется на одно транспортное средство;

3) организации, занимающиеся на территории края производством специального оборудования и средств для нужд инвалидов (протезов, инвалидных колясок, ортопедической обуви и др.), при условии, что выпуск данной продукции составляет не менее 80 процентов от общего объема производимых товаров и услуг;

4) организации и учреждения, полностью или частично (не менее 70 процентов) финансируемые из краевого и (или) местных бюджетов, за исключением учреждений здравоохранения, по транспортным средствам, принадлежащим им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

5) сельскохозяйственных товаропроизводителей, производящих сельскохозяйственную продукцию, при условии, что доля выручки от реализации этой продукции составляет не менее 70 процентов в общей сумме выручки;

6) учреждения здравоохранения, полностью или частично (не менее 70 процентов) финансируемые из краевого и (или) местных бюджетов и за счет средств, поступающих от оказания медицинской помощи застрахованным в рамках обязательного медицинского страхования, по транспортным средствам, принадлежащим указанным учреждениям на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

7) организации всех форм собственности, основными видами деятельности которых являются осуществление традиционного хозяйствования и занятие промыслами коренных малочисленных народов и в которых не менее 70 процентов рабочих мест занято лицами из числа коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Красноярского края;

8) индивидуальных предпринимателей, основными видами деятельности которых являются осуществление традиционного хозяйствования и занятие промыслами коренных малочисленных народов Севера Красноярского края.

Налогоплательщики, указанные в подпунктах 3-7 настоящего пункта, при исчислении авансового платежа по транспортному налогу в текущем налоговом периоде определяют выполнение условий применения льгот по результатам деятельности налогоплательщиков за предшествующий отчетному налоговый период. При исчислении транспортного налога по итогам налогового периода выполнение условий применения льгот определяется по результатам деятельности налогоплательщиков за отчетный налоговый период.

2. Физические лица, являющиеся пенсионерами в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации, уплачивают транспортный налог в размере 10 процентов по отдельным транспортным средствам при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом.

Льгота предоставляется только по следующим категориям транспортных средств:

- автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно;
- мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 35 л.с. (до 25,74 кВт) включительно;
- другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- снегоходы, мотосани с мощностью двигателя до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно;
- катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно.

Льготному налогообложению подлежит не более двух единиц транспортных средств, определяемых на усмотрение налогоплательщика. Не предоставляется льгота на два транспортных средства одного вида, например, на два легковых автомобиля и т. д.

Для того чтобы воспользоваться льготой, физические лица должны представить в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства и по месту жительства заявление, в котором указываются транспортные средства, на которые заявляется льгота, а также документы, подтверждающие право пользования льготой (пенсионное удостоверение).

3. Налогоплательщикам, являющимся физическими лицами, имеющим в соответствии с подпунктами 1, 2 пункта 1 и пунктом 2 настоящей статьи право более чем на одну льготу по транспортному налогу, предоставляется одна из предусмотренных льгот по выбору налогоплательщика.

## **Статья 5**

Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2008 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования в газете «Краевой вестник» - приложении к газете «Вечерний Красноярск».

Губернатор  
Красноярского края

А. Г. Хлопонин

22 ноября 2007 г.

**Решение Красноярского городского Совета от 1 июля 1997 г. № 5-32  
«О местных налогах на территории города Красноярск»  
(с изменениями от 28 ноября 1997 г., 16 июня, 16 июля, 3 ноября,  
29 декабря 1998 г., 16 февраля, 20 августа, 29 декабря 1999 г., 8 февраля,  
4 апреля 2000 г., 8 июня, 20 ноября, 18 декабря 2001 г., 26 февраля,  
21 мая, 26 ноября, 30 декабря 2002 г., 25 февраля, 3 июня, 26 декабря  
2003 г., 25 мая, 17 сентября 2004 г., 8 ноября 2005 г., 25 мая 2006 г.,  
25 сентября, 20 ноября 2007 г.)  
(Извлечение)**

В целях упорядочения взимания местных налогов и на территории города Красноярска, руководствуясь ст.132 Конституции Российской Федерации, ст. 15 Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Красноярский городской Совет решил:

1. Утвердить Положение о местных налогах на территории города Красноярска согласно приложению.

2. Решение вступает в силу со дня официального опубликования в газете «Городские новости».

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на комиссию по бюджету.

Глава города Красноярска

П. И. Пимашков

**Приложение  
к Решению городского Совета  
от 1 июля 1997 г. № 5-32**

**Положение  
о местных налогах на территории города Красноярска  
(с изменениями от 28 ноября 1997 г., 16 июня, 16 июля, 3 ноября,  
29 декабря 1998 г., 16 февраля, 20 августа, 29 декабря 1999 г., 8 февраля,  
4 апреля 2000 г., 8 июня, 20 ноября, 18 декабря 2001 г., 26 февраля,  
21 мая, 26 ноября, 30 декабря 2002 г., 25 февраля, 3 июня, 26 декабря  
2003 г., 25 мая, 17 сентября 2004 г., 8 ноября 2005 г., 25 мая 2006 г.,  
25 сентября, 20 ноября 2007 г.)**

Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 132 Конституции Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и определяет общие принципы системы местных налогов и сборов на территории города Красноярска.

## **I. Общие положения**

1. Установление и отмена местных налогов на территории города, а также льгот их плательщикам осуществляется Красноярским городским Советом в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

2. Плательщиками местных налогов являются юридические лица, граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальные предприниматели), физические лица и другие категории плательщиков, на которых в соответствии с законодательными актами и настоящим Положением возложена обязанность уплачивать налоги.

Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

## **II. Льготы по местным налогам**

Цель предоставления льгот – стимулирование производства и реализации продукции (услуг), предоставляемых населению, благотворительной деятельности в интересах горожан, социальная защита малообеспеченных слоев населения.

По местным налогам могут устанавливаться следующие льготы:

- необлагаемый минимум объекта налога;
- изъятие из обложения определенных элементов объекта налога;
- освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков;
- понижение ставок налогов;
- вычет из налогового оклада (налогового платежа за расчетный период).

Иные налоговые льготы, не предусмотренные настоящим Положением, устанавливаются решениями Красноярского городского Совета в соответствии с действующим законодательством.

Льгота не может быть установлена или продлена в случае низкой бюджетной и (или) социальной эффективности от ее предоставления, определенной в соответствии с порядком, утвержденным Главой города Красноярска.

## **III. Виды местных налогов, взимаемые на территории города Красноярска:**

- 1) налог на имущество физических лиц;
- 2) земельный налог.

### **1. Налог на имущество физических лиц**

1.1. Порядок взимания налога на имущество физических лиц установлен законом Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

1.2. Платежи по налогу на имущество физических лиц зачисляются на счета территориальных органов Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по месту регистрации объекта налогообложения.

1.3. Плательщиками налога на имущество являются физические лица, имеющие в собственности объекты, определяемые настоящим Положением.

1.4. Объектами налогообложения признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

1.5. Ставки налога.

1.5.1. Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования помещения в следующих размерах:

| Стоимость имущества                                 | Ставка налога  |
|---|----------------|
| До 300 тыс. рублей                                  | 0,099 процента |
| От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей включительно: |                |
| - жилые дома, квартиры, дачи;                       | 0,1            |
| - иные строения, помещения, сооружения              | 0,299          |
| Свыше 500 тыс. рублей:                              |                |
| - жилые дома, квартиры, дачи;                       | 0,3            |
| - иные строения, помещения, сооружения              | 1,999          |

1.6. Порядок исчисления и уплаты налога.

1.6.1. Исчисление налога производится налоговыми органами. Сумма исчисленного налога на имущество физических лиц определяется в полных рублях. Лица, имеющие право на льготы, указанные в п.1.7 настоящего Положения, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

1.6.2. Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, налог уплачивается одним из указанных собственников по соглашению между ними. В случае несогласованности налог уплачивается каждым из собственников в равных долях.

1.6.4. Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы технической инвентаризации, в соответствии с требованиями законодательства обязаны ежегодно до 1 марта представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года.

Данные, необходимые для исчисления налоговых платежей, представляются налоговым органам бесплатно.

1.6.5. По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

1.6.6. При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником - начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

1.6.7. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налога перерасчет суммы налога производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

1.6.8. Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

1.6.9. Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября.

1.6.10. Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три предыдущих года.

1.6.11. Пересмотр неправильно произведенного налогообложения допускается не более чем за три предыдущих года.

#### 1.7. Льготы по налогу.

От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются следующие категории граждан:

- ветераны, имеющие право на льготы в соответствии с Федеральным законом «О ветеранах»;
- граждане, награжденные медалью «За оборону Ленинграда» и знаком Ленинградского городского Совета народных депутатов «Жителю блокадного Ленинграда»;
- Герои Социалистического Труда, а также лица, награжденные орденами Трудовой Славы, «За службу Родине в Вооруженных Силах СССР»;
- бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны;
- сироты, оставшиеся без родителей, до достижения ими восемнадцатилетнего возраста;
- инвалиды III группы;

- дети, находящиеся под опекой;
- родители, усыновители, опекуны, воспитывающие детей-инвалидов, если ребенок не находится на полном государственном обеспечении;
- многодетные семьи (семьи, имеющие трех и более детей, не достигших восемнадцатилетнего возраста).

## **2. Земельный налог**

2.1. Порядок взимания земельного налога устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и настоящим Положением.

### **2.2. Налоговые ставки.**

2.2.1. Ставка земельного налога устанавливается в размере 0,1 процента от кадастровой стоимости в отношении земельных участков:

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

- отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, дачного хозяйства, огородничества или животноводства;

- занятых гаражами и автостоянками.

2.2.2. Ставка земельного налога устанавливается в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

### **2.3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.**

2.3.1. Налог подлежит уплате налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями по истечении налогового периода, не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Указанные налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3.2. Налогоплательщики – физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают налог не позднее 15 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.4. Документы, подтверждающие право на уменьшение налоговой базы в соответствии с пунктом 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, представляются в налоговые органы по месту нахождения земельного участка:

- налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями – в сроки, установленные для представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу и налоговой декларации по налогу;

- налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, – в срок до 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5. Платежи по налогу зачисляются на счета территориальных органов Федерального казначейства для последующего перечисления в бюджет города.

2.7. Освобождаются от налогообложения:

– органы государственной власти Красноярского края и городского самоуправления в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности;

– учреждения здравоохранения, финансируемые из краевого бюджета и (или) бюджета города и фонда обязательного медицинского страхования;

– учреждения образования, спорта, культуры и социальной защиты, финансируемые из краевого бюджета и (или) бюджета города.

### **3. Налог на рекламу**

Исключена.

### **4. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов**

4.1. Контроль за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов осуществляют органы государственной налоговой инспекции.

4.2. Ответственность налогоплательщиков за нарушение настоящего Положения определяется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

**Решение Красноярского городского Совета от 29 ноября 2005 г.  
№ В-137 «О системе налогообложения в виде единого налога  
на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории  
города Красноярска»  
(с изменениями от 27 апреля 2006 г., 20 ноября 2007 г.)**

(Извлечение)

В соответствии с главой 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 28 Устава города Красноярска, Красноярский городской Совет решил:

1. Ввести на территории города Красноярска систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2. Установить, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения) с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей.

3. Установить значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$ , учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, согласно приложению к настоящему решению.

4. Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2006 года.

5. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на комиссию по бюджету и собственности.

Глава города Красноярска

П. И. Пимашков

*Приложение 11*  
**к Решению Красноярского городского Совета**  
**от 29 ноября 2005 г. N В-137**

**Значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2,  
учитывающего совокупность особенностей ведения  
предпринимательской деятельности  
(с изменениями от 27 апреля 2006 г., 20 ноября 2007 г.)**

**1. Оказание бытовых услуг**

| <i>№ п/п</i> | <i>Подгруппы, виды, отдельные бытовые услуги *</i>   | <i>Значение ко-<br/>эффициента<br/>К2</i> |
|--------------|--|---|
| 1.1          | Ремонт, покраска и пошив обуви   | 0,5                                       |
| 1.2          | Ремонт бытовых приборов (услуги, обозначенные в ОКУН кодами 013301-013314)   | 0,55                                      |
| 1.3          | Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин, бытовых приборов   | 0,7                                       |
| 1.4          | Услуги прачечных   | 0,45                                      |
| 1.5          | Химическая чистка, крашение и прочие услуги при химической чистке  | 0,75                                      |
| 1.6          | Услуги парикмахерских  | 0,5                                       |
| 1.7          | Услуги бань и душевых  | 0,55                                      |
| 1.8          | Услуги предприятий по прокату  | 0,5                                       |
| 1.9          | Ритуальные услуги  | 0,25                                      |
| 1.10         | Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий | 0,3                                       |
| 1.11         | Иные бытовые услуги  | 1,0                                       |

\* Указаны в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН).

**2. Оказание ветеринарных услуг**

| <i>№ п/п</i> | <i>Доля фактически полученных средств<br/>бюджетного финансирования</i>   | <i>Значение ко-<br/>эффициента<br/>К2</i> |
|--------------|---|---|
| 2.1          | Оказание ветеринарных услуг организациями и индивидуальными предпринимателями, у которых доля фактически полученных средств бюджетного финансирования в общей сумме доходов за налоговый период составляет: |   |
|              | – свыше 69 до 100 %   | 0,1                                       |
|              | – свыше 49 до 69 % (включительно)   | 0,3                                       |
|              | – до 49 % (включительно)  | 0,6                                       |
| 2.2          | Оказание ветеринарных услуг иными организациями и индивидуальными предпринимателями   | 1,0                                       |

### 3. Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию, мойке автотранспортных средств

| № п/п. | Услуги по ремонту, техническому обслуживанию, мойке автотранспортных средств          | Значение коэффициента К2 |
|--------|---|--------------------------|
| 3.1.   | Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств | 1,0                      |

### 4. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках

| № п/п. | Тип стоянок по хранению автотранспортных средств       | Значение коэффициента К2 |
|--------|--|--------------------------|
| 4.1.   | Хранение автотранспортных средств на открытых стоянках | 0,5                      |
| 4.2.   | Хранение автотранспортных средств на закрытых стоянках | 0,9                      |

### 5. Оказание автотранспортных услуг <\*>

| № п/п. | Вид автотранспортных услуг                              | Значение коэффициента К2 |
|--------|---|--------------------------|
| 5.1.   | Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров | 0,23                     |
| 5.2.   | Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов     | 1,0                      |

<\*> Применяется к оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

### 6. Розничная торговля <\*>

| № п/п. | Особенности места осуществления розничной торговли, ассортимент товаров   | Значение коэффициента К2 |
|--------|---|--------------------------|
| 6.1.   | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров: |                          |
| 6.1.1. | Продовольственными товарами без алкогольной продукции и табачных изделий  | 0,2                      |
| 6.1.2. | Продовольственными товарами с алкогольной продукцией и (или) табачными изделиями  | 0,4                      |

|        |   |      |
|--------|---|------|
| 6.1.3. | Запасными и комплектующими частями к транспортным средствам (средствами по уходу за транспортными средствами), шинами, аккумуляторами, снегоходами, гидроциклами, мотовездеходами   | 1,0  |
| 6.1.4. | Ювелирными изделиями и (или) драгоценностями  | 1,0  |
| 6.1.5. | Непродовольственными товарами (за исключением товаров, указанных в <u>подпунктах 6.1.3, 6.1.4</u> )   | 0,4  |
| 6.1.6. | Продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением товаров, указанных в <u>п/п. 6.1.3, 6.1.4</u> )  | 0,45 |
| 6.1.7. | Специализированная розничная торговля товарами, осуществляемая через объекты торговой сети, реализующие одну группу товаров или ее часть, выручка от реализации которых за налоговый период составляет не менее 80 процентов в общем объеме выручки по каждому объекту организации торговли: товарами бытовой техники (радиоэлектронной аппаратурой, бытовыми машинами, приборами), оргтехникой, компьютерами, сотовыми телефонами, в том числе комплектующими и запасными частями к вышеперечисленным товарам, парфюмерно-косметическими товарами, мебелью, одеждой и (или) обувью, сантехникой, стройматериалами, алкогольной продукцией, пивом и (или) табачными изделиями | 1,0  |
| 6.2.   | Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров:   |      |
| 6.2.1. | Продовольственными товарами   | 0,8  |
| 6.2.2. | Непродовольственными товарами   | 1,0  |
| 6.2.3. | Продовольственными и непродовольственными товарами  | 0,9  |
| 6.3.   | Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров, розничная торговля, осуществляемая на принципах развозной и разносной торговли (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения):  |      |
| 6.3.1. | Продовольственными товарами   | 0,3  |
| 6.3.2. | Непродовольственными товарами   | 0,4  |
| 6.3.3. | Продовольственными и непродовольственными товарами  | 0,35 |
| 6.4.   | Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров:   |      |
| 6.4.1. | Продовольственными товарами   | 0,18 |
| 6.4.2. | Непродовольственными товарами   | 0,24 |
| 6.4.3. | Продовольственными и непродовольственными товарами  | 0,21 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 6.5. | Розничная торговля, указанная в пунктах <u>6.1</u> , <u>6.2</u> , <u>6.3</u> <u>6.4</u> , иным ассортиментом товаров | 1,0 |
|------|--|-----|

<\*> Применяется к розничной торговле, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли и к розничной торговле, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

## 7. Оказание услуг общественного питания <\*>

| № п/п. | Тип объекта организации общественного питания  | Значение коэффициента К2 |
|--------|--|--------------------------|
| 7.1.   | Объекты организации общественного питания, имеющие зал обслуживания посетителей:   |                          |
| 7.1.1. | Рестораны  | 0,8                      |
| 7.1.2. | Кафе   | 0,7                      |
| 7.1.3. | Бары, закусочные, буфеты, в том числе:   | 0,5                      |
|        | - расположенные в учреждениях культуры и искусства   | 0,3                      |
| 7.1.4. | Столовые общедоступные   | 0,35                     |
| 7.1.5. | Столовые, находящиеся на территории организаций и предназначенные для обслуживания ее работников, школьные и студенческие столовые | 0,1                      |
| 7.1.6. | Иные объекты организации общественного питания   | 1,0                      |
| 7.2.   | Объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей  | 0,5                      |

<\*> Применяется для оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения) с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания и для оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

## 8. Распространение и (или) размещение рекламы <\*>

| № п/п. | Особенности распространения и (или) размещения рекламы  | Значение коэффициента К2 |
|--------|---|--------------------------|
| 8.1.   | Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения (в том числе с автоматической сменой изображения): |                          |
| 8.1.1. | В зоне N 1 <*>  | 0,22                     |
| 8.1.2. | В зоне N 2 <***>  | 0,2                      |

|        |  |      |
|--------|--|------|
| 8.1.3. | В зоне N 3 < ****>   | 0,18 |
| 8.2.   | Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных (световых) табло, расположенных:   |      |
| 8.2.1. | В зоне N 1 < **>   | 0,25 |
| 8.2.2. | В зоне N 2 < ***>  | 0,22 |
| 8.2.3. | В зоне N 3 < ****>   | 0,2  |
| 8.3.   | Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах | 0,2  |

<\*> Применяется к распространению и (или) размещению наружной рекламы, распространению и (или) размещению рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах.

<\*\*> Зона № 1 – территория, прилегающая (в пределах полосы отвода и придорожной полосы автомобильных дорог) к следующим объектам, улицам (проспектам): пр. Мира, ул. Карла Маркса, ул.Ленина, Коммунальный мост, съезд с Коммунального моста, ул. Красной Армии, ул. Диктатуры пролетариата, ул.Белинского, ул. Робеспьера, ул.Кирова, ул. Перенсона, ул. Вейнбаума, ул.Дубровинского, ул. Каратанова, ул. Игарская, ул. 1905 года, ул.Копылова, пр. им. газеты "Красноярский рабочий", пр.Свободный, пр.Металлургов, ул. Партизана Железняка, мост Октябрьский.

<\*\*\*> Зона N 2 – территория, прилегающая (в пределах полосы отвода и придорожной полосы автомобильных дорог) к следующим объектам, улицам (проспектам): ул.Сурикова, ул.Лебедевой, ул.Республики, ул.Дзержинского, ул.Урицкого, ул. Парижской Коммуны, ул.Марковского, ул.Профсоюзов, ул.Вокзальная, ул. Бограда, ул.Ломоносова, ул. Декабристов, ул. Шахтеров, ул.Брянская, ул. Маерчака, ул. Обороны, ул.Матросова, ул. Свердловская, ул. 60 лет Октября, ул. Гладкова, ул. Семафорная, ул.Алексеева, ул.Профсоюзов, ул. Ладо Кецховели, ул.Железнодорожников, пр.Октябрьский, ул.Высотная, ул.Тотмина, ул.Киренского, ул. Спандаряна, ул. Молокова, ул.Весны, ул.Взлетная, ул. 78 Добровольческой бригады, ул.Авиаторов, ул.Тельмана, ул.Краснодарская, ул.Калинина, ул. 9 Мая, ул.Батурина, северная объездная дорога (9(15)А).

<\*\*\*\*> Зона N 3 – территория и объекты города, не вошедшие в зоны N 1 и N 2.

## 9. Оказание услуг по временному размещению и проживанию <\*>

| № п/п. | Общая площадь помещений для временного размещения и проживания в каждом объекте предоставления услуг | Значение коэффициента K2 |
|--------|--|--------------------------|
|        | - до 100 кв.м (включительно)   | 0,1                      |
|        | - свыше 100 кв.м   | 0,15                     |

<\*> Применяется для оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров.

**10. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей**

| № п.    | Особенности оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование  | Значение коэффициента К2 |
|---------|---|--------------------------|
| 10.1.   | Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, расположенных в зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям      |                          |
| 10.1.1. | Площадь торгового места и (или) объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров  | 0,41                     |
| 10.1.2. | Площадь торгового места и (или) объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров   | 0,38                     |
| 10.2.   | Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и расположенных вне зданий, строений, сооружений, подсоединенных к инженерным коммуникациям, объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей |                          |
| 10.2.1. | Площадь объекта нестационарной торговой сети и (или) объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров   | 0,23                     |
| 10.2.2. | Площадь объекта нестационарной торговой сети и (или) объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров  | 0,25                     |

**11. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей**

| № п.  | Площадь земельных участков        | Значение коэффициента К2 |
|-------|-----------------------------------|--------------------------|
| 11.1. | Не превышает 10 квадратных метров | 0,51                     |
| 11.2. | Превышает 10 квадратных метров    | 0,27                     |

**Решение Красноярского городского Совета от 27 апреля 2006 г. № В-189  
«О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета  
от 29.11.2005 N В-137 "О системе налогообложения в виде единого нало-  
га на вмененный доход для отдельных видов деятельности на террито-  
рии города Красноярска"»**

На основании главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 28 Устава города Красноярска, Красноярский городской Совет решил:

1. Внести в приложение к решению Красноярского городского Совета от 29.11.2005 N В-137 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска" следующие изменения:

- в подпункте 8.1.1 цифры "0,3" заменить цифрами "0,22";
- в подпункте 8.1.2 цифры "0,27" заменить цифрами "0,2";
- в подпункте 8.1.3 цифры "0,24" заменить цифрами "0,18".

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2006 года.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету и собственности.

Глава города Красноярска

П. И. Пимашков

**Решение Красноярского городского Совета депутатов от 20 ноября 2007 г. № В-351 «О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета от 29.11.2005 « В-137 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска"»**

На основании Федерального закона от 17.05.2007 № 85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», руководствуясь статьей 28, пунктом 2 статьи 59 Устава города Красноярска, Красноярский городской Совет депутатов решил:

1. Внести в решение Красноярского городского Совета от 29.11.2005 № В-137 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Красноярска» следующие изменения:

1.1. В пункте 2:

подпункт 1 изложить в следующей редакции:

«1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению»;

подпункт 8 после слов «оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания» дополнить словами «(за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения)»;

в подпункте 12 слова «спальных помещений» заменить словами «помещений для временного размещения и проживания»;

подпункт 13 изложить в следующей редакции:

«13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей»; дополнить подпунктом 14 следующего содержания:

«14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей».

1.2. В приложении к решению:

1.2.1. В пункте 5.1 раздела 5 цифры "1,0" заменить цифрами "0,23".

1.2.2. В разделе 6:

в таблице наименование второй графы изложить в следующей редакции: «Особенности места осуществления розничной торговли, ассортимент товаров»;

пункт 6.1 дополнить словами «, а также через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров»;

пункт 6.2 дополнить словами «, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров»;

пункт 6.3 после слов «нестационарной торговой сети» дополнить словами «, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров»;

после подпункта 6.3.3 дополнить таблицу строками следующего содержания:

|        |   |      |
|--------|---|------|
| 6.4.   | Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров: |      |
| 6.4.1. | Продовольственными товарами   | 0,18 |
| 6.4.2. | Непродовольственными товарами   | 0,24 |
| 6.4.3. | Продовольственными и непродовольственными товарами  | 0,21 |

пункт 6.4 считать пунктом 6.5;

в пункте 6.5 графу вторую изложить в следующей редакции: «Розничная торговля, указанная в пунктах 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, иным ассортиментом товаров».

1.2.3. Сноску <\*> раздела 7 после слов «оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания» дополнить словами «(за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения)».

1.2.4. Пункт 8.2 после слова «электронных» дополнить словом «(световых)».

1.2.5. В разделе 9:

в наименовании второй графы таблицы слова «спальных помещений» заменить словами «помещений для временного размещения и проживания»;

в сноске слова «спальных помещений» заменить словами «помещений для временного размещения и проживания».

1.2.6. Раздел 10 изложить в следующей редакции:

«10. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей».

| № п.    | Особенности оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование  | Значение коэффициента К2 |
|---------|---|--------------------------|
| 10.1.   | Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, расположенных в зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям      |                          |
| 10.1.1. | Площадь торгового места и (или) объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров  | 0,41                     |
| 10.1.2. | Площадь торгового места и (или) объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров   | 0,38                     |
| 10.2.   | Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и расположенных вне зданий, строений, сооружений, подсоединенных к инженерным коммуникациям, объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей |                          |
| 10.2.1. | Площадь объекта нестационарной торговой сети и (или) объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров   | 0,23                     |
| 10.2.2. | Площадь объекта нестационарной торговой сети и (или) объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров  | 0,25                     |

### 1.2.7. Дополнить текст разделом 11 следующего содержания:

«11. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей».

| № п.  | Площадь земельных участков        | Значение коэффициента К2 |
|-------|-----------------------------------|--------------------------|
| 11.1. | Не превышает 10 квадратных метров | 0,51                     |
| 11.2. | Превышает 10 квадратных метров    | 0,27                     |

2. Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2008 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету и собственности.

Глава г. Красноярска

П. И. Пимашков

**Шкала ставок единого социального налога для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, кроме сельхозтоваропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования**

| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет   | Фонд социального страхования Российской Федерации              | Фонд обязательного медицинского страхования                     |   | Итого  |
|---|--|--|---|---|--|
|   |  |  | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования         | территориальные фонды обязательного медицинского страхования    |  |
| До 280 000 рублей   | 20,0 процентов   | 2,9 процентов  | 1,1 процента  | 2,0 процента  | 26,0 процентов   |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей  | 56 000 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 8 120 рублей + 1,0 процент с суммы, превышающей 280 000 рублей | 3 080 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 600 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 72 800 рублей + 10,0 процентов с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей  | 81 280 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 11 320 рублей  | 5 000 рублей  | 7 200 рублей  | 104 800 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей  |

Таблица 14.2

**Шкала ставок платежей в Пенсионный фонд РФ для налогоплательщиков производящих выплаты физическим лицам, кроме сельхозтоваропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования**

| База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Для лиц 1966 года рождения и старше                       |  | Для лиц 1967 года рождения и моложе                       |   |
|--|---|--|---|---|
|  | До 280 000 рублей   | От 280 001 рубля до 600 000 рублей                       | Свыше 600 000 рублей                                      | на финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| До 280 000 рублей  | 14,0 процентов  | 8,0 % процентов  | 6,0 % процентов   |   |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей   | 39 200 рублей + 5,5 % с суммы, превышающей 280 000 рублей | 22 400 рублей + 3,1% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 16 800 рублей + 2,4 % с суммы, превышающей 280 000 рублей |   |
| Свыше 600 000 рублей   | 56 800 рублей   | 32 320 рублей  | 24 480 рублей   |   |

Таблица 14.3

**Шкала ставок единого социального налога для налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования**

| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет                | Фонд социального страхования Российской Федерации                | Фонд обязательного медицинского страхования                    |   | Итого   |
|---|-----------------------------------|--|--|---|---|
|   |                                   |  | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования        | территориальные фонды обязательного медицинского страхования    |   |
| До 280 000 рублей   | До 280 000 рублей                 | 15,8 процентов   | 1,9 процентов  | 1,1 процента  | 1,2 процента  |
| От 280 001 рубля до 600000 рублей   | От 280 001 рубля до 600000 рублей | 44 240 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 320 рублей + 0,9 процент с суммы, превышающей 280 000 рублей | 3 080 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 3 360 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей  | Свыше 600 000 рублей              | 69 520 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 8 200 рублей   | 5 000 рублей  | 5 280 рублей  |

Таблица 14.4

**Шкала ставок платежей в Пенсионный фонд РФ для сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования**

| База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Для лиц 1966 года рождения и старше                       |  | Для лиц 1967 года рождения и моложе                      |   |
|--|---|--|--|---|
|  | на финансирование страховой части трудовой пенсии         | на финансирование страховой части трудовой пенсии        | на финансирование страховой части трудовой пенсии        | на финансирование накопительной части трудовой пенсии     |
| До 280 000 рублей  | 10,3 процентов  | 4,3 процентов  | 4,3 процентов  | 6,0 процентов   |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей   | 28 840 рублей + 5,5 % с суммы, превышающей 280 000 рублей | 12 040 рублей + 3,1% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 12 040 рублей + 3,1% с суммы, превышающей 280 000 рублей | 16 800 рублей + 2,4 % с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей   | 46 440 рублей   | 21 960 рублей  | 21 960 рублей  | 24 480 рублей   |

Таблица 14.5

**Шкала ставок единого социального налога для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны**

| <i>Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года</i> | <i>Федеральный бюджет</i>  |  | <i>Итого</i>   |
|--|--|--|--|
|  | <i>Итого</i>   |  |  |
| До 280 000 рублей  | 14,0 процента  | 14,0 процента  | 14,0 процента  |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей   | 39 200 рублей + 5,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 39 200 рублей + 5,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 39 200 рублей + 5,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей   | 57 120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 57 120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 57 120 + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей        |

Таблица 14.6

**Шкала ставок единого социального налога для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей уплачивающих налог со своих доходов**

| <i>Налоговая база нарастающим итогом</i> | <i>Федеральный бюджет</i>  | <i>Фонды обязательного медицинского страхования</i>             |   | <i>Итого</i>   |
|--|--|---|---|--|
|  |  | <i>Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</i>  | <i>территориальные фонды обязательного медицинского страхования</i> |  |
| До 280 000 рублей                        | 7,3 процента   | 0,8 процента  | 1,9 процента  | 10,0 процента  |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей       | 20 440 рублей + 2,7 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 320 + 0,4 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей            | 28 000 + 3,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей        |
| Свыше 600 000 рублей                     | 29 080 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 3 840 рублей  | 6 600 рублей  | 39 520 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей |

**Шкала ставок единого социального налога для налогоплательщиков, уплачивающих налог со своих доходов: адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой**

| Налоговая база нарастающим итогом  | Федеральный бюджет   |   | Фонды обязательного медицинского страхования             |  | Итого |
|------------------------------------|--|---|--|--|-------|
|                                    | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования          | Фонды обязательного медицинского страхования                    | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования  | территориальные фонды обязательного медицинского страхования     |       |
| До 280 000 руб.                    | 5,3 процента   | 0,8 процента  | 1,9 процента   | 8,0 процента   |       |
| От 280 001 рубля до 600 000 рублей | 14 840 рублей + 2,7 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 2 240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 5 320 + 0,4 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей | 22 400 + 3,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей        |       |
| Свыше 600 000 рублей               | 23 480 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 3 840 рублей  | 6 600 рублей   | 33 920 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей |       |

**Шкала ставок Единого социального налога для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий**

| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет   | Фонд социального страхования Российской Федерации             | Фонд обязательного медицинского страхования                  |  | Итого   |
|---|--|---|--|--|---|
|   |  |   | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования      | территориальные фонды обязательного медицинского страхования   |   |
| До 75 000 рублей  | 20 процентов   | 2,9 процентов   | 1,1 процента   | 2,0 процента   | 26,0 процентов  |
| От 75 001 рубля до 600 000 рублей   | 15 000 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 75 000 рублей  | 2 175 рублей + 1,0 процент с суммы, превышающей 75 000 рублей | 825 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 75 000 рублей | 1 500 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 75 000 рублей | 19 500 рублей + 10,0 процентов с суммы, превышающей 75 000 рублей |
| Свыше 600 000 рублей  | 56 475 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей | 7 425 рублей  | 3 975 рублей   | 4 125 рублей   | 72 000 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей  |

*Учебное издание*

**Ольга Васильевна Конева**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.  
СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ  
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

*Учебное пособие*

Редактор *А. В. Пещик*

Подписано в печать 27.04.2009 г. Формат 60×84/16.

Бумага офсетная. Печать плоская.

Усл. п. л. 12,2. Уч.-изд. л. 12,19.

Тираж 500 экз. Заказ

Редакционно-издательский отдел КГТЭИ  
660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

Отпечатано ООО «Енисей-Знак»  
660028, г. Красноярск, ул. Телевизорная, 1, стр. 21