

Конспект лекций по курсу
«Практикум по налогообложению организаций»
для направления подготовки 38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ
направленности «Корпоративные финансы в цифровой экономике»

Содержание

Тема 1. Налогообложение в системе экономических отношений	2
Тема 2. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	5
Тема 3. Федеральные налоги и сборы	7
Тема 4. Региональные и местные налоги и сборы	13
Тема 1. Специальные налоговые режимы	16

Тема 1. Налогообложение в системе экономических отношений

1. Экономическая сущность и функции налогов
2. Принципы налогообложения
3. Классификация налогов
4. Обязательные и факультативные элементы налога

1. Экономическая сущность и функции налогов

Согласно статьи 8 Налогового кодекса РФ «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

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

Экономическая сущность налогов состоит в прямом изъятии государством части валового продукта в свою пользу для формирования его централизованных финансовых ресурсов (бюджета), т. е. выступает как средство обеспечения расходов государства. Социально-экономическая сущность налогов заключается в перераспределении государством определенной части валового продукта достаточной для обеспечения всестороннего развития человека, общества и экономики.

Функции налогов раскрывают сущностные свойства и внутреннее содержание налога как экономической категории, а также выражают общественное назначение налогообложения как основы перераспределительных отношений в процессе создания общественного богатства и способа мобилизации финансовых ресурсов в распоряжение государства. Следует выделить четыре функции налога:

- фискальная функция;
- распределительная (социальная) функция;
- контрольная функция;
- регулирующая функция.

2. Принципы налогообложения

Принципы налогообложения – это базовые идеи, правила и положения, применяемые в сфере налогообложения. Можно утверждать, что принципы налогообложения – это принципы построения налоговой системы.

К экономическим принципам налогообложения относятся:

1 Принцип справедливости предполагает установление обязанности каждому юридическому и физическому лицу принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

2 Принцип эффективности (принцип экономичности) подразумевает необходимость установления таких налогов, чтобы поступления по каждому налогу существенно перекрывали затраты государства на его администрирование.

3 Принцип соразмерности основан на взаимозависимости процессов наполняемости бюджетов и стимулирования в результате налогообложения экономической активности налогоплательщиков.

4 Принцип учета интересов основан на определенности налогового платежа, т.е. всех элементов налога, а также удобстве исчисления и времени уплаты налога, в первую очередь для налогоплательщика.

5 Принцип множественности налогов предусматривает целесообразность построения налоговой системы на совокупности дифференцированных налогов и различающихся объектов обложения.

3. Классификация налогов

Классификация налогов – это обоснованное распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. В основе каждой классификации лежит совершенно определенный классифицирующий признак:

1 Классификация по степени переложения:

1.1 Прямые налоги – это малопереложимые налоги, взимаемые непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика. К группе прямых налогов в российской налоговой системе следует отнести такие налоги: НДФЛ, ЕСН, на прибыль организаций, на имущество организаций, на имущество физических лиц, земельный и транспортный налоги.

1.2 Косвенные налоги – это успешно переложимые налоги, взимаемые в процессе оборота товаров (работ и услуг), при этом включаемые в виде надбавки к их цене, которая оплачивается в итоге конечным потребителем. Примером косвенного налогообложения служат: НДС, акцизы, таможенные пошлины.

2 Классификация налогов по объекту обложения:

2.1 Налоги с имущества (имущественные) – это налоги, взимаемые с организаций или физических лиц по факту владения ими определенным имуществом или с операций по его продаже (покупке).

2.2 Налоги с дохода – это налоги, взимаемые с организаций или физических лиц при получении ими дохода.

2.3 Налоги с использования ресурсов (рентные) – это налоги, взимаемые в процессе использования ресурсов окружающей природной среды, а рентными их называют также потому, что их установление и взимание связаны в большинстве случаев с образованием и получением ренты. К данной группе налогов следует отнести: НДС, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, земельный налог.

3 Классификация налогов по принадлежности к уровню правления:

3.1 Федеральные налоги.

3.2 Региональные налоги.

3.3 Местные налоги.

4. Обязательные и факультативные элементы налога

Налог имеет свою логику построения, определяемую совокупностью взаимосвязанных между собой обязательных элементов. Обязательность формализации всех элементов налога закреплена в Налоговом кодексе РФ. В ст. 3 НК сказано, что «при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения». В ст. 17 НК записано, что налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. К обязательным элементам налогообложения относятся:

1 Объект налогообложения – элемент, который обуславливает возникновение обязанностей субъекта по уплате налога.

2 Налоговая база – элемент, характеризующий количественное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка.

3 Налоговый период – элемент, характеризующий срок, по истечении которого окончательно формируется налоговая база и определяется конечный размер налогового обязательства.

4 Налоговая ставка – элемент, характеризующий размер или величину налога на единицу налогообложения.

5 Порядок исчисления налога – элемент, характеризующий методику исчисления налогового оклада.

6 Порядок и срок уплаты налога – элемент, характеризующий законодательно установленные способы и сроки внесения налога его получателю.

К факультативным элементам налогообложения относятся:

- налоговые льготы и основания для их применения;
- порядок возмещения налога;
- отчетный период;
- получатель налога.

К вспомогательным элементам налогообложения относятся: носитель налога, предмет налога, единица налога, масштаб налога, налоговый оклад, источник налога.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система РФ

1. Налоговая политика государства
2. Налоговая система РФ
3. Сущность и основные аспекты налоговых реформ

1. Налоговая политика государства

В течение XX века наблюдалось усиление регулирующей роли государства в развитии экономики, сопровождающееся беспрецедентным увеличением государственных расходов и соответственно доли финансов, перераспределяемых посредством налогов. Вместе с тем эффективная реализация новой роли государства в экономике в настоящее время немыслима без научно обоснованной государственной налоговой политики.

Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества.

Субъектами государственной налоговой политики являются различные уровни управления, обладающие налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством, и имеющие возможность воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков. В РФ такими субъектами являются уровни правления: федеральный, региональный и местный.

Выбор конкретных форм и методов проведения политики определяется следующими целями:

1 Фискальная – перераспределение в бюджетную систему и внебюджетные фонды части создаваемого национального продукта.

2 Экономическая – обеспечение эффективного участия государства в регулировании экономики, поддержание темпов экономического роста, устранение структурных диспропорций общественного воспроизводства, стимулирование инвестиций в увеличение физического капитала.

3 Социальная – сглаживание неравенства в уровнях доходов различных групп населения, повышение социальной защищенности малоимущих слоев населения, стимулирование инвестиций в развитие человеческого потенциала.

4 Экологическая – охрана окружающей среды и обеспечение рационального природопользования, создание компенсационного механизма за пользование природными ресурсами, стимулирование инвестиций в сохранение природного капитала для будущих поколений.

5 Международная – устранение практики двойного налогообложения, ликвидация возможностей ухода от налогообложения, гармонизация таможенного обложения, унификация налоговых систем интегрирующихся стран.

Стратегия налоговой политики направлена на реализацию перспективных целей и решение долгосрочных задач, связанных с построением или реформированием налоговой системы страны.

Тактика налоговой политики направлена на реализацию текущих целей и решение краткосрочных задач, связанных с управлением налоговой системой, трансформацией отдельных ее элементов в русле выработанной стратегии.

В мировой практике сложились три модели налоговой политики:

1 Политика максимальных налогов характеризуется практикой установления максимального числа налогов, повышение их ставок и сокращением числа льгот.

2 Политика экономического развития характеризуется практикой установления минимальной налоговой нагрузки на экономику.

3 Политика разумных налогов характеризуется определенным компромиссом и достаточно сбалансированным уровнем налоговой нагрузки, позволяющей не подавлять развитие экономики и при этом поддерживать значимый объем социальных расходов.

При реализации налоговой политики используются следующие методы:

- регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения;
- регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов;
- регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессии;
- регулирование масштаба и направленности предоставления налоговых льгот и преференций, вычетов, скидок и изъятий из налоговой базы;
- регулирование состава налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, способов исчисления налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов.

2. Налоговая система РФ

Налоговая система – это основанное на определенных принципах целостное единство взаимосвязанных и взаимозависимых ее элементов: законодательства о налогах и сборах, совокупности налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов, налоговых администраций.

Налоговая система РФ строится по территориальному принципу и состоит из трех уровней в зависимости от уровня управления процессом налогообложения: федеральный (на уровне РФ), региональный (на уровне республик в составе РФ, краев, областей, городов федерального значения) и местный (на уровне муниципальных образований).

В зависимости от уровня налоговой нагрузки на экономику страны налоговые системы подразделяются следующим образом:

1 Либерально-фискальные, обеспечивающие налоговые изъятия с учетом платежей социального характера до 30% ВВП (США, Австралия, Япония, Португалия и большинство стран Латинской Америки).

2 Умеренно фискальные, с уровнем налогового бремени от 30 до 40 % ВВП (Швейцария, Германия, Испания, Великобритания, Канада и Россия).

3 Жестко фискальные, позволяющие перераспределять посредством налогов более 40 % ВВП (Норвегия, Нидерланды, Франция, Бельгия, Финляндия, Дания, Швеция).

Российскую налоговую систему можно классифицировать как умеренно фискальную, косвенную, централизованную, нейтральную.

3. Сущность и основные аспекты налоговых реформ

Успешность перехода экономики и общества к устойчивому развитию определяется качеством построения налоговой системы и эффективностью функционирования налогового механизма страны. Достижение этих характеристик обеспечивается в результате налоговой реформы.

Налоговая реформа представляет собой ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы с целью приведения ее в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики.

По содержанию налоговые реформы подразделяются на системные и структурные. Системная налоговая реформа подразумевает реализацию кардинальных преобразований самой системы налогообложения, ее концептуальных и методологических основ построения. В результате такой реформы коренным образом меняются: перечень налогов, налоговая нагрузка, соотношение прямого и косвенного обложения, принципы построения налоговой системы и т.д.

Структурная налоговая система характеризуется кардинальными преобразованиями отдельных структурных элементов налоговой системы.

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль организаций
5. Налог на добычу полезных ископаемых
6. Водный налог
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Налог на добавленную стоимость

Плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются:

1. Организации.
2. Индивидуальные предприниматели.

3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектами налогообложения НДС признаются следующие операции:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база – определяется налогоплательщиком в общем случае как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная в рыночных ценах, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

Налоговые ставки по НДС предусмотрены в следующих размерах:

0 % – специальная ставка, применяемая в основном по экспортируемым товарам и соответствующим услугам;

10 % – пониженная ставка, применяемая при реализации социально- значимых продовольственных товаров, отдельных товаров для детей и медицинского назначения, научно-образовательных изданий;

18 % – основная ставка, применяемая ко всем остальным операциям.

Налоговый период по НДС для всех налогоплательщиков (налоговых агентов) установлен календарный квартал.

Порядок исчисления налога – сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется налогоплательщиком по итогам налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, уменьшенная на величину налоговых вычетов.

Порядок и сроки уплаты – НДС уплачивается налогоплательщиком по месту своего учета по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Акцизы

Плательщиками акцизов признаются:

1. Организации.
2. Индивидуальные предприниматели.
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектами налогообложения акцизами признаются следующие операции:

1. Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.
2. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
3. Получение (приобретение в собственность) денатурированного этилового спирта.
4. Получение (приобретение в собственность) прямогонного бензина.

Налоговая база – определяется налогоплательщиком отдельно по каждому виду подакцизного товара в зависимости от типа налоговых ставок: как объемом товаров в натуральном выражении – при твердых ставках, как объем и как расчетная стоимость – при комбинированных ставках.

Налоговые ставки акцизного налога применяются в следующих формах:

- комбинированные ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок установлены по сигаретам;
- твердые (специфические) ставки установленные по всем остальным подакцизным товарам.

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

Порядок исчисления налога – сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется налогоплательщиком по итогам налогового периода как общая исчисленная сумма акциза, уменьшенная на величину налоговых вычетов.

Порядок и сроки уплаты – акциз уплачивается налогоплательщиком по месту производства подакцизных товаров исходя из их фактической реализации равными долями: не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца.

3. Налог на доходы физических лиц

Плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются:

1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.
2. Физические лица, получающие доходы от источников РФ, но не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Объектом налогообложения НДФЛ выступает следующий доход:

1. Для физических лиц – резидентов РФ – доход, полученный ими как от источников в РФ, так и за ее пределами.
2. Для физических лиц – не резидентов РФ – доход, полученный от источников в РФ.

Налоговая база по НДФЛ – определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 13 %, – это доходы минус сумма налоговых вычетов, а по ставкам 9, 30 и 35 %, – только доходы.

Налоговые ставки на НДФЛ установлены в следующих размерах:

- 13 % – основная ставка, применяемая ко все доходам за исключением нижеследующих;
- 9 % – ставка, применяемая к доходам в виде дивидендов;
- 30 % – ставка, применяемая к доходам нерезидентов РФ;
- 35 % – ставка, применяемая к доходам в виде выигрышей и призов, процентных доходов по вкладам в банках, материальной выгоды при получении заемных средств.

Налоговый период – календарный год.

Порядок исчисления НДФЛ – сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате умножения ставок налога на соответствующую нало-

говую базу и сложения полученных величин. Она исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Порядок и сроки уплаты НДФЛ – налоговые агенты исчисляют налог нарастающим итогом и ежемесячно перечисляют налог, а отдельные категории уплачивают налог трижды в год на основании декларации о полученном доходе.

4. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

1. Российские организации.
2. Иностранные организации:
 - осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - получающие доходы от источников в РФ, не связанные с деятельностью через постоянные представительства.

Объектами налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком:

1. Для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
2. Для представительств иностранных организаций – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
3. Для иностранных организаций, действующих без представительств – суммы полученных доходов.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций – это денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой как разница между полученными доходами и принимаемыми к вычету расходами.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций (основная) установлена в размере 20 % (из этой ставки 2 % зачисляется в федеральный бюджет, а 18 % – в бюджеты субъектов РФ). На доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью РФ через постоянное представительство – 10 % и 20 %.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год, также предусматриваются отчетные периоды.

Порядок исчисления налога – сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате умножения ставки налога на налоговую базу. Она исчисляется по итогам налогового периода. По итогам отчетных периодов исчисляются авансовые платежи. Ряд организаций имеет право на исчисление ежеквартальных авансовых платежей, все остальные – на исчисление ежемесячных авансовых платежей.

Порядок и сроки уплаты налога – по итогам налогового периода подается декларация – не позднее 28 марта года, следующего за отчетным. В этот же срок уплачивается налог. Авансовые платежи уплачиваются в различные сроки, в зависимости от выбранной системы их исчисления.

5. Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) являются: организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Объектами налогообложения НДПИ признаются:

1. Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ.
2. Полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, но находящейся под юрисдикцией РФ.
3. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию.

Налоговая база НДПИ – определяется налогоплательщиком в отношении каждого добытого полезного ископаемого: как их количество в натуральном выражении – при добыче нефти и газа, как их стоимость – при добыче всех остальных ископаемых.

Налоговые ставки дифференцируются по видам полезных ископаемых и применяются разные формы:

1. Твердые (специфические) ставки установлены по нефти и газу. По нефти ставка применяется с учетом коэффициента, характеризующего динамику мировых цен, и коэффициента, отражающего степень выработанности участка недр.

2. Адвалорные ставки (в процентах от стоимости) установлены по всем остальным полезным ископаемым.

Налоговым периодом по НДПИ признается календарный месяц.

Порядок исчисления налога – сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому: по нефти и газу исчисляется как произведение налоговой ставки и величины налоговой базы, по остальным ископаемым – как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Порядок и сроки уплаты налога – сумма налога уплачивается по месту нахождения каждого участка недр не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговые органы по своему месту нахождения не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим периодом.

6. Водный налог

Плательщиками водного налога являются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров или соответствующих решений.

Объектами налогообложения водным налогом признаются:

1. Забор воды из водных объектов.

2. Использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях.

3. Использование водных объектов без забора воды для цели гидроэнергетики.

4. Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется налогоплательщиком в отношении каждого водного объекта. Для каждого вида водопользования установлен свой порядок исчисления налоговой базы. Так, забор воды из водных объектов определяется как объем воды забранной из водного объекта за налоговый период. Налоговая база использования акватории водных объектов определяется как площадь предоставленного водного пространства. Налоговая база по использованию водных объектов для целей гидроэнергетики определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

Налоговые ставки по водному налогу установлены твердые (специфические). Ставки устанавливаются по каждому виду водопользования дифференцированно по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

Налоговым периодом по водному налогу признается календарный квартал.

Порядок исчисления водного налога – сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по итогам каждого налогового периода как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога по всем видам водопользования.

Порядок и сроки уплаты водного налога – общая сумма налога уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в тот же срок.

7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов являются организации и физические лица, в т.ч. индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение):

- на пользование объектами животного мира;
- на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Объектами обложения признаются:

1. Объекты животного мира в соответствии с установленным перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения).

2. Объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов).

База обложения – количество объектов, изымаемых из среды их обитания на основании лицензии (разрешения).

Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – все ставки сборов твердые (специфические). Ставки сборов за каждый объект водных биологических ресурсов дифференцируются по пяти водным бассейнам (Дальневосточный, Северный, Балтийский, Каспийский и Азово-Черноморский бассейны). Ставки сбора за каждый объект животного мира дифференцируются только по самим объектам.

Период обложения сборами определяется сроком действия лицензии (разрешения).

Порядок исчисления сборов – сумма сбора за пользование данными объектами определяется по каждому объекту как произведение соответствующего количества изымаемых объектов животного мира (водных биологических ресурсов) и соответствующей ставки сбора.

Порядок и сроки уплаты сборов – плательщики сборов за пользование объектами животного мира уплачивают сумму сбора единовременно при получении лицензии (разрешения). Плательщики сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают сумму сбора в виде разового (10%) и регулярных взносов.

Тема 4. Региональные и местные налоги и сборы

1. Транспортный налог
2. Налог на имущество организаций
3. Земельный налог
4. Налог на имущество физических лиц

1. Транспортный налог

Плательщиками транспортного налога признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектами налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства.

Налоговая база определяется:

- как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя в килограммах силы;
- как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- как единица транспортного средства.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, установленных Кодексом в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой стоимости транспортных средств, категории транспортных средств.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый, второй и третий кварталы.

Порядок исчисления налога – налог по итогам года исчисляется налоговыми органами в отношении транспортных средств, принадлежащих физическим лицам, на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств. Организации исчисляют налог (авансовые платежи по истечении каждого отчетного периода) самостоятельно.

Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются в сроки, устанавливаемые законами субъектов РФ. Физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами. Организации уплачивают авансовые платежи на основании налоговых расчетов, а налог на основании налоговой декларации.

2. Налог на имущество организаций

Плательщиками налога на имущество организаций являются:

1. Российские организации.
2. Иностранные организации:
 - осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - не осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, но имеющие в собственности недвижимое имущество в РФ.

Объектами налогообложения признаются:

1. Для российских организаций – движимое и недвижимое имущество, учитываемое в качестве объектов основных средств.
2. Для представительств иностранных организаций – движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
3. Для иностранных организаций, действующих без представительств, – принадлежащее им на праве собственности недвижимое имущество в РФ.

Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, учитываемая по его остаточной стоимости.

Налоговая ставка на имущество организации устанавливается законами субъектов РФ и не может превышать 2,2 %.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Порядок исчисления налога – сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за этот период. По итогам отчетных периодов исчисляются авансовые платежи, если законом субъекта РФ не предусмотрено иное.

Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются в порядке и сроки, которые устанавливаются законами субъектов РФ.

3. Земельный налог

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

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота или ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. В свою очередь кадастровая стоимость определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговые ставки устанавливаются муниципалитетами в пределах, установленных Кодексом:

- 0,3 % в отношении земель сельхозназначения, жилищного фонда, личного подсобного и дачного хозяйства;
- 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

Налоговым периодом признается календарный год. Для организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливаются отчетные периоды: первый, второй и третий кварталы.

Порядок исчисления налога – налог по итогам года исчисляется налоговыми органами в отношении земельных участков, принадлежащим физическим лицам, на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра. Организации и индивидуальные предприниматели исчисляют налог самостоятельно.

Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются в порядке и сроки, устанавливаемые муниципальными образованиями. Физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Организации и индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи на основании налоговых расчетов, а налог – на основании налоговой декларации.

4. Налог на имущество физических лиц

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Налоговая база – инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговые ставки устанавливаются органами местного самоуправления в следующих пределах:

- инвентаризационная стоимость до 300 тыс. руб. – ставка до 0,1 %;
- инвентаризационная стоимость от 300 до 500 тыс. руб. – ставка от 0,1 до 0,3 %;
- инвентаризационная стоимость свыше 500 тыс. руб. – ставка от 0,3 до 2%.

Налоговым периодом является календарный год.

Порядок исчисления налога – налог исчисляется налоговыми органами на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества по состоянию на 1 января каждого года. Эти данные в ФНС обязаны ежегодно до 1 марта представлять специализированные органы.

Порядок и сроки уплаты налога – платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам не позднее 1 августа. Уплата налога производится равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности

1. Упрощенная система налогообложения

Плательщиками по упрощенной системе налогообложения (УСН) являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном НК. Организация имеет право перейти на данную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, с которым он подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации без учета НДС не превысил 45 млн руб., средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – не более 100 человек и остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб.

В случае перехода на УСН организации становятся плательщиками единого налога взамен налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, уплачивают единый налог взамен НДФЛ и налога на имущество физических лиц.

Кроме того, организации и ИП, перешедшие на УСН освобождаются от уплаты НДС, за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров не входят в перечень организаций, имеющих право применять УСН.

Объектами налогообложения при УСН признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбранный объект может меняться налогоплательщиком ежегодно.

Налоговая база – в зависимости от выбранного объекта налоговой базы является денежное выражение доходов либо денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговые ставки устанавливаются в следующем размере:

- 6 %, если объектом налогообложения являются доходы;
- 5 – 15 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Величины ставок для разных категорий налогоплательщиков устанавливаются законами субъектами РФ.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Порядок исчисления налога – налог исчисляется налогоплательщиками как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом.

Порядок и сроки уплаты налога – авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог по итогам года уплачивается не позднее срока подачи налоговой декларации: для организаций – не позднее 31-го марта, для ИП – не позднее 30-го апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Плательщиками единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) признаются организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в установленном порядке.

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом доходы и расходы определяются в порядке

практически идентичном порядке определения их при исчислении налога на прибыль.

Налоговой базой для исчисления ЕСХН признается денежное выражения доходов, уменьшенных на величину расходов. База может быть уменьшена до 30 % на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Налоговая ставка установлена в размере 6 %.

Налоговым периодом по ЕСХН является календарный год, отчетным периодом – полугодие.

Порядок исчисления налога – налог исчисляется налогоплательщиками как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала года до окончания полугодия.

Порядок и сроки уплаты налога – уплата единого налога и подача налоговых деклараций производится по итогам:

- отчетного периода – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода;

- налогового периода – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности

Плательщиками единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД) являются организации и индивидуальные предприниматели, соответствующие установленным требованиям и осуществляющие на территории муниципальных образований, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Налогоплательщик теряет право на применение ЕНВД, если по итогам налогового периода среднесписочная численность работников превысит 100 человек и (или) доля участия других организаций в его деятельности составит более 25 %.

Применение ЕНВД организациями освобождает их от обязанностей по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. Для ИП уплата ЕНВД освобождает их от обязанностей по уплате НДФЛ, налога на имущество физических лиц и единого социального налога.

Объектом налогообложения является вмененный доход налогоплательщика, под которым понимается потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Налоговой базой ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности, и корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$\text{ВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times n \times K_1 \times K_2 ,$$

где ВД – вмененный доход; БД – базовая доходность; ФП – значение физического показателя; n – количество месяцев налогового периода; K_1 , K_2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Налоговая ставка ЕНВД установлена в размере 15 % величины вмененного дохода.

Налоговым периодом по ЕНВД признается календарный квартал.

Порядок исчисления налога – налог исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиком, но не более чем на 50 %, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по своим работникам, на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Порядок и сроки уплаты налога – уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.