

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**



**Н.В. Снегирева  
С.Н. Тимофеева**

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Учебно-практическое пособие**

**Ставрополь  
2026**

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

**Н.В. Снегирева  
С.Н. Тимофеева**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**  
**Учебно-практическое пособие**

**Ставрополь  
2026**

УДК 336.22  
ББК 65.261.41я73  
С 53

**Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Северо-Кавказский социальный институт»**

**Р е ц е н з е н т ы:**

А.В. Гладилин, доктор экономической наук, профессор, профессор кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности института экономики и управления СКФУ

О.И. Шаталова, доктор экономической наук, профессор кафедры финансов, налогов и бухгалтерского учета СКСИ

Снегирева, Н. В.

Налоги и налогообложение : учебно-практическое пособие / Н. В. Снегирева, С. Н. Тимофеева. – Ставрополь : СКСИ, 2026. – 238 с. – ISBN 978-5-6055-622-0-7.

Учебно-практическое пособие содержит теоретические основы общей теории налогов и налогообложения, вопросы для контроля знаний, практические задачи, тестовые задания, глоссарий основных терминов налогообложения. Пособие предназначено для студентов бакалавриата, специалитета и магистратуры всех форм обучения, может быть использовано в ходе изучения таких дисциплин как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Бухгалтерский учет и налоги», «Финансы», «Финансовый менеджмент».

ISBN 978-5-6055-622-0-7

© Снегирева Н.В.,  
Тимофеева С.Н., 2026  
© СКСИ, 2026

## СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
ВВЕДЕНИЕ	5
Тема 1. Экономическая сущность налогов	6
Тема 2. Основные понятия налогов	15
Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства	27
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	40
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	68
Тема 6. Акцизы	87
Тема 7. Налог на прибыль организаций	107
Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	131
Тема 9. Водный налог	141
Тема 10. Налог на имущество организаций	151
Тема 11. Транспортный налог	173
Тема 12. Налог на игорный бизнес	189
Тема 13. Земельный налог	199
Тема 14. Налог на имущество физических лиц	217
Глоссарий	232

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система представляет собой важнейший элемент экономического механизма каждого государства, обеспечивающий финансирование государственных расходов, реализацию социально-экономической политики и поддержание стабильного развития общества. Грамотно организованная налоговая политика позволяет государству регулировать экономические процессы, стимулировать развитие отдельных отраслей экономики и поддерживать социальную справедливость.

Настоящее учебно-практическое пособие адресовано студентам экономических факультетов, аспирантам, преподавателям вузов, специалистам финансовых служб предприятий и организаций, профессиональным бухгалтерам и налоговым консультантам. Его цель — систематизировать теоретические знания и развить практические навыки, необходимые для эффективного взаимодействия с органами власти и управления финансовыми потоками предприятия в рамках действующего российского законодательства.

Пособие охватывает широкий спектр вопросов, касающихся принципов построения современной налоговой системы Российской Федерации, порядка расчета и уплаты основных федеральных, региональных и местных налогов, особенностей специальных режимов налогообложения, методов оптимизации налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков.

Кроме того, пособие снабжено примерами решения типовых ситуаций, разбором конкретных примеров заполнения отчетности и оформления документов, заданиями для самостоятельной подготовки и тестами для самоконтроля. Это позволит читателю приобрести глубокие знания и уверенность в применении полученных навыков на практике. В конце каждой темы приведены практические задания и тесты для закрепления пройденного материала.

Изучение материалов настоящего учебного пособия станет надежным фундаментом для успешного освоения профессии специалиста в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, а также обеспечит успешную сдачу экзаменов и прохождение квалификационных испытаний.

## Раздел Федеральные налоги и сборы

### Тема 1. Экономическая сущность налогов

**Вопрос 1. Понятие налога, отличительные признаки налога. Разновидности налоговых платежей**

**Вопрос 2. Принципы налогообложения**

**Вопрос 3. Функции налогов**

**Вопрос 1. Понятие налога, отличительные признаки налога**

Налоговый кодекс РФ дает следующее определение налога: «Под налогом понимается обязательный, индивидуальный, 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 или муниципальных образований».

Налог имеет свои **отличительные признаки**. К ним относятся:

**1. обязательность** – каждое лицо (налогоплательщик) должно уплачивать законно установленные налоги и сборы;

**2. индивидуальность** – лицо, уплачивающее налог не может переложить обязанность по его уплате на другое лицо;

**3. безвозмездность** – каждое лицо, уплатившее налог, взамен не получает на его сумму какие-либо блага;

**4. уплата в денежной форме** – налоги не могут быть уплачены (взысканы) в натуральной форме, то есть в виде так называемых «налоговых зачетов»;

**5. финансовое обеспечение деятельности** – налоги, иные сборы и платежи являются источниками доходов соответствующих бюджетов;

**6. общие условия установления налогов и сборов** – налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все его элементы.

Помимо налогов выделяют и другие виды обязательных платежей.

**Разновидности налоговых платежей.**

**Неналоговый платеж (квазиналог)** – обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства и установлен не налоговым, а иным законодательством.

**Разовые изъятия** – платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (реквизиты, конфискации, штрафы).

**Сбор** – плата государству за право пользования или право деятельности (гербовый сбор, сбор с биржевых сделок).

**Пошлина** – плата за совершение действий государственными органами. Пошлины бывают государственные, регистрационные, таможенные.

**Иной платеж** – компенсационная плата за использование ресурсов (лесной налог, водный налог).

## **Вопрос 2. Принципы налогообложения**

**Принципы налогообложения** – это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. В системе налогообложения можно выделить экономические, юридические и организационные принципы.

**Организационные принципы** – это принципы построения налоговой системы. К ним относятся:

1. принцип единства налоговой системы;
2. принцип подвижности (эластичности);
3. принцип стабильности;
4. принцип множественности;
5. принцип исчерпывающего перечня налогов.

**Юридические принципы** – это общие и специальные принципы налогового права, так как налогообложение есть смена форм собственности. К юридическим принципам относятся:

1. принцип равного налогового бремени;
2. принцип установления налогов законами;
3. принцип приоритета налогового закона над неналоговым законом;
4. принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе;
5. принцип отрицания обратной силы налоговых законов;
6. принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

**Экономические принципы** впервые были сформулированы **А.Смитом**. В его книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» приведены пять экономических принципов налогообложения: хозяйственная независимость и свобода, справедливость, определенность, удобство, экономия. Эти принципы присущи налогу как объективной экономической категории вне зависимости от конкретного государства и времени, поэтому их иногда называют фундаментальными принципами. В настоящее время экономические принципы претерпели некоторые изменения. К ним относят:

1. принцип справедливости;
2. принцип учета интересов налогоплательщика (включает в себя два принципа А.Смита: принцип удобства и определенности);
3. принцип соразмерности;
4. принцип экономичности;
5. принцип хозяйственной независимости.

## **Вопрос 3. Функции налогов**

Налоги выполняют 4 основные функции: фискальную, социальную, регулирующую и контрольную.

**Фискальная функция** обеспечивает перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства. Данная функция проявляется через формирование доходов посредством аккумулирования средств в бюджет и внебюджетных фондах. Бюджетные средства расходуются на социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержку внешней политики и безопасности, на административно-управленческие

расходы и платежи по государственному долгу. Перераспределение средств с помощью фискальной функции с одной стороны, должно обеспечить реализацию государственных программ, с другой – не нарушить нормальный ход воспроизводства.

**Распределительная (социальная) функция** выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмент распределительных отношений, обеспечивает решение ряда социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования. Средством решения этих задач, позволяющим перераспределять общественный продукт между различными категориями населения в целях снижения социального неравенства и под держания социальной стабильности в обществе, являются налоги и налоговая система, а именно:

- использование прогрессивной шкалы налогообложения личных доходов, т.е. определенной прогрессии в зависимости «большие доходы - большие налоги»;
- повышение доли косвенного налогообложения, т.е. достижение большего обложения категорий лиц с большим объемом потребления;
- использование повышенных акцизов и пошлин на товары, вредные для здоровья, предметы роскоши;
- применение социально ориентированных льгот, необлагаемых минимумов, различных налоговых вычетов, освобождений от обложения, пониженных налоговых ставок (например, при обложении личных доходов или в случае с налогом на добавленную стоимость, когда товары первой необходимости или освобождаются от обложения, или облагаются по более низкой ставке);

Таким образом, распределительная (социальная) функция не только обеспечивает регулирование фактической величины налоговой нагрузки исходя из уровня доходов различных слоев населения, но и позволяет в определенной мере компенсировать низкие доходы государственными трансфертами и услугами.

**Социальная функция** реализуется через неравное налогообложение разных сумм доходов. С помощью данной функции перераспределяются доходы между различными категориями населения. Примером реализации социальной (распределительной) функции являются: прогрессивная шкала налогообложения прибыли и личных доходов, налоговые санкции.

**Регулирующая функция** нацелена на решение тех или иных задач налоговой политики государства с помощью использования налоговых механизмов. Данная функция предполагает влияние налогов на инвестиционный процесс, спад или рост производства, а также его структуру. Суть регулирующей функции заключается в том, что налогами облагаются ресурсы, направленные на потребление, и освобождаются от обложения ресурсы, направляемые на накопление производственных фондов. Поэтому для этой функции выделяют три составляющие:

1. *стимулирующая подфункция* проявляется через систему льгот и сопровождений, например для сельскохозяйственных производителей;
2. *дестимулирующая подфункция* имеет цель – через повышение ставок налогов ограничить развитие каких-либо отраслей производства;
3. *воспроизводственная подфункция* предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов.

**Контрольная функция** позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах. Через эту функцию определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое налог и какова его роль в экономике государства?
2. Какие основные признаки характеризуют налоги как обязательные платежи?
3. Каково основное назначение налогов с точки зрения государственных функций?
4. Чем отличаются прямые и косвенные налоги? Приведите примеры каждого вида.
5. Какие принципы лежат в основе современной налоговой системы согласно теории Адама Смита?
6. Объясните, как налоги влияют на распределение доходов населения и экономику в целом.
7. Почему взимаются государственные пошлины и сборы? Есть ли разница между ними и обычными налогами?
8. Раскройте понятие фискальной функции налога и приведите пример её реализации.

#### **Практические задания**

**Задание 1.1.** Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

**Задание 1.2.** Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как

пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

**Задание 1.3.** Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

**Задание 1.4.** Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

**Задание 1.5.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. ***Региональные налоги устанавливаются или отменяются:***

- А) Налоговым Кодексом РФ;
- Б) законодательными органами субъектов РФ;
- В) законодательными органами субъектов РФ в соответствии с НК РФ;
- Г) хозяйствующим субъектом.

2. ***Сущность налога – это:***

- А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- Б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- В) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- Г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. ***Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:***

- А) только юридические лица;
- Б) организации и физические лица;
- В) юридические лица и обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- Г) организации и индивидуальные предприятия.

**4. При введении местного налога налоговая ставка может быть увеличена:**

- А) да;
- Б) нет;
- В) в связи с экономическим положением муниципального образования;
- Г) по решению налогового органа.

**5. При установлении сборов необходимо определить:**

- А) плательщиков применительно к каждому сбору;
- Б) плательщиков и льготы применительно к каждому сбору;
- В) плательщиков и элементы обложения к каждому сбору;
- Г) льготы применительно к каждому сбору.

**6. Законодательные органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, имеют право:**

- А) изменить срок уплаты налога;
- Б) изменить объект налогообложения;
- В) добавить льготы, основания и порядок их применения;
- Г) изменить форму налоговой декларации.

**7. К объектам налогообложения относятся:**

- А) запасы;
- Б) имущество;
- В) денежные средства;
- Г) дебиторская задолженность.

**8. Взыскание налога ФНС в случае неуплаты с организации производится не позднее 2-х месяцев после истечения срока:**

- А) в зависимости от финансового состояния предприятия;
- Б) в бесспорном порядке;
- В) не производится;
- Г) после решения суда.

**9. Налоговая база определяется на основе данных:**

- А) данных регистров бухгалтерского учета;
- Б) данных регистров бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению;
- В) данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Г) данных регистров налогового учета.

**10. *Налоговый период по региональным и местным налогам устанавливается:***

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- Б) Налоговым Кодексом РФ;
- В) законодательными органами субъектов РФ и муниципальных образований;
- Г) управлением ФНС региона.

**11. *При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:***

- А) административный штраф;
- Б) пени;
- В) пени и административный штраф;
- Г) указанные меры не применяются.

**12. *При расчете налоговой базы налоговым органом срок уплаты налога возникает:***

- А) в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- Б) в соответствии со сроком уплаты для данного региона;
- В) не ранее даты получения налогового уведомления;
- Г) после шести дней с даты получения налогового уведомления.

**13. *Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:***

- А) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;
- Б) банки;
- В) таможенные органы;
- Г) налоговые органы.

**14. *Налоги в экономике страны выполняют следующие функции:***

- А) контрольную и распределительную;
- Б) фискальную, контрольную и воспроизводственную;
- В) фискальную, контрольную, распределительную, воспроизводственную;
- Г) только фискальную.

**15. *В соответствии с Налоговым кодексом РФ к элементам налогообложения неотносятся:***

- А) льготы;
- Б) налоговый период;
- В) сроки уплаты налога;
- Г) объект налогообложения.

**16. Способы учета доходов и расходов в целях налогообложения каждый налогоплательщик выбирает:**

- А) самостоятельно в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ;
- Б) по рекомендациям ФНС;
- В) по рекомендациям финансового органа муниципального образования;
- Г) в соответствии с положениями законов субъектов РФ.

**17. Предоставление «нулевых» налоговых деклараций в ФНС:**

- А) обязательно;
- Б) не обязательно;
- В) в зависимости от решения руководителя предприятия;
- Г) в зависимости от решения налогового органа.

**18. Налоговые органы имеют право предъявлять в суд иски о взыскании:**

- А) штрафов, пени;
- Б) недоимки, штрафов;
- В) недоимки, штрафов, пени;
- Г) штрафов.

**19. Какое из следующих положений является одним из принципов налогообложения:**

- А) порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов;
- Б) формы налогового контроля;
- В) экономическая обоснованность;
- Г) ответственность за нарушение налогового законодательства

**20. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:**

- А) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- В) как цена, указанная сторонами, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

**21. Уплата налогов юридическими лицами производится:**

- А) наличными и безналичными денежными средствами;
- Б) только безналичными денежными средствами;
- В) в зависимости от решения руководителя предприятия;
- Г) только наличными денежными средствами.

**22. Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов исполняется банком:**

А) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения;

Б) не позднее двух операционных дней, следующего за днем получения им указанного поручения;

В) не позднее двух недель, следующих за днем получения им указанного поручения;

Г) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения.

**23. Уведомление на уплату налога ФНС может направить заказным письмом в случае:**

А) факта уклонения налогоплательщика от уплаты налогового уведомления;

Б) во всех случаях, когда не смогут вручить его налогоплательщику;

В) в случае болезни налогоплательщика;

Г) в случае долгосрочной командировки.

**24. Пени по авансовым платежам:**

А) начисляются;

Б) не начисляются;

В) начисляются или не начисляются в зависимости от вида налога;

Г) начисляются или не начисляются в зависимости от решения налоговых органов.

**25. Налогоплательщики обязаны предоставлять в ФНС сведения об открытии или закрытии счетов в лицевых счетах в банках:**

А) в десятидневный срок;

Б) в семидневный срок;

В) в пятидневный срок;

Г) такая обязанность отсутствует.

## Тема 2. Основные понятия налогов

**Вопрос 1. Элементы налога. Субъект и объект налога**

**Вопрос 2. Налоговая база, налоговый период, ставки налога**

**Вопрос 3. Налоговые льготы**

**Вопрос 4. Методы налогообложения, способы, порядок и сроки уплаты налога**

**Вопрос 1. Элементы налога. Субъект и объект налога**

Статья 17 Налогового Кодекса РФ гласит: «Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения: субъект налога, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога».

Различают существенные и несущественные элементы налога. К **существенным** элементам, без которых порядок исчисления и уплаты налога в бюджет считается неопределенным, относятся:

1. субъект налога
2. объект налога
3. предмет налога
4. масштаб налога
5. метод учета налоговой базы
6. налоговый период
7. единица налогообложения
8. налоговая ставка и метод налогообложения
9. порядок исчисления налога
10. способы и порядок уплаты налога
11. сроки уплаты налога
12. отчетный период

К **несущественным (факультативным)** элементам налога, отсутствие законодательного определения которых не влияет существенным образом на выполнение налоговых обязательств плательщиком, но может снизить качество их исполнения относятся:

1. Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога и начисленных штрафных санкций.
2. Ответственность за налоговые правонарушения.
3. Налоговые льготы.

**Субъект налога (налогоплательщик)** – лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств. Налог непременно должен сокращать доходы субъекта налогообложения.

**Носитель налога** – это лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге. Именно за счет носителя налога налоговый платеж уплачивается в бюджет. В налоговых правоотношениях также следует отличать налогоплательщиков от налогового агента и сборщика налогов.

**Налоговые агенты** – лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

**Сборщики налогов и сборов** – уполномоченные органы (государственные, местного самоуправления) и должностные лица, осуществляющие прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и сборов и перечисление их в бюджет.

Экономические отношения налогоплательщика и государства определяется с помощью принципа постоянного местопребывания, с учетом которого различают 2 вида субъектов налогообложения: резиденты и нерезиденты.

**Резиденты** – имеют постоянное местопребывание в государстве; их доходы, полученные на территории данного государства и за рубежом, подлежат налогообложению (полная налоговая обязанность). Необходимое условие – проживание гражданина РФ, иностранца или лица без гражданства на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

**Нерезиденты** – не имеют постоянного местопребывания в государстве и налогообложению подлежат налогообложению только те их доходы, которые получены в данном государстве (ограниченная налоговая обязанность).

**Предмет налогообложения** – это реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (государственная символика, экономические показатели и т. п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

**Объект налога** – юридические факты (действия, события, состояния); которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. Объектом налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

**Источник налогообложения** – это ресурс, используемый для уплаты налога. Источник налогообложения отличается от объекта налога, не всегда равен последнему. Каков бы ни был объект налогообложения, источником налоговых платежей должен быть только чистый доход (прибыль) либо капитал налогоплательщика.

**Пример.** *Объектом земельного налога является собственность на землю, а предметом – конкретный участок земли. Источником же этого налога могут быть либо доход, полученный от использования этого участка (или иной доход налогоплательщика), либо средства, вырученные от продажи этого земельного участка (его части) или иного имущества. Налог может быть уплачен и из заемных средств, однако заем погашается за счет либо доходов, либо средств от реализации имущества. По*

*некоторым налогам, например, по налогу на прибыль, объект совпадает с источником налога.*

Для измерения предмета налогообложения сначала выбирают ту или иную физическую характеристику (параметр измерения) из множества возможных, тем самым определяя масштаб налога.

**Масштаб налога** – установленная законом характеристика (параметр измерения) предмета налога. Например, при измерении дохода или стоимости товара используются денежные единицы, для исчисления акцизов – крепость напитков.

**Единица налогообложения** – это единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы. Так при налогообложении земель в этом качестве выступают гектар, метр в квадрате; при налогообложении добавленной стоимости – рубль и т.д.

## **Вопрос 2. Налоговая база, налоговый период, ставки налога**

**Налоговая база** – количественное выражение предмета налогообложения. Поэтому база налога выступает основой для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется ставка налога. Налоговая база равна объекту налога за минусом налоговых льгот. Различают налоговые базы со стоимостными показателями (сумма дохода), объемно-стоимостными показателями (объем реализованных услуг) и физическими показателями (объем добытого сырья). Согласно статье 53 НК РФ налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Для правильного определения момента налогового обязательства важное значение имеет метод формирования налоговой базы. Существуют два основных метода – кассовый и накопительный. При использовании **кассового метода** доходом считаются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде, а расходами – реально выплаченные суммы. Этот метод имеет и другое название – **«метод присвоения»**.

При **накопительном методе** доходом признаются все суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде вне зависимости от того, получены ли они в действительности, а расходами – сумма имущественных обязательств, возникших в налоговом периоде. При этом не имеет значения, произведены ли по этим обязательствам выплаты.

**Налоговый период** – это календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которого уплачиваются авансовые платежи. В течение одного налогового периода один и тот же объект не должен облагаться налогом более одного раза. Этим определяется важность данного элемента налога, т.е. он указывает на необходимость соблюдения принципа однократности налогообложения. Кроме того,

налоговый период используется не только для исчисления налога за определенный период времени, но и для проведения итогов за этот период. В нашей стране налоговый период равен финансовому (календарному) году.

**Налоговая ставка** – размер налога, установленный на единицу налогообложения. НК определяет налоговую ставку как величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставки устанавливаются в двух формах:

1. **адвалорные** – выраженные в процентах (например, налог на доходы физических лиц). К адвалорным также относят 1. пропорциональные (действуют в одинаковом процентном отношении от величины дохода), 2. прогрессивные (ставка прогрессивного налога повышается по мере возрастания дохода. При прогрессивной ставке налогоплательщик выплачивает не только большую абсолютную сумму дохода, но и большую его долю к объекту налога без учета дифференциации его величины.) и 3. регрессивные (ставка регрессивного налога понижается по мере роста дохода. Регрессивный налог может приносить большую абсолютную сумму, а может и не приводить к росту абсолютной величины налога при увеличении доходов).

2. **специфические** – в денежном выражении в зависимости от физических характеристик объектов налогообложения (земельный налог).

По содержанию выделяют ставки маргинальные, фактические и экономические.

**Маргинальными** называют ставки, зафиксированные непосредственно в налоговом законодательстве.

В целях проведения экономического анализа используются фактическая и экономическая ставки.

**Фактическая ставка** определяется как отношение уплаченного налога к налоговой базе. Например, если от годового размера налогооблагаемой прибыли в 120 тысяч рублей налог на прибыль уплачен 30 тыс. руб., то фактическая ставка будет равна 25%.

**Экономическая ставка** определяется как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу. Например, из всей суммы прибыли в 150 тысяч рублей, налогооблагаемой является 120 тыс. руб. Экономическая ставка при этом будет составлять 20% (30 тысяч/ 150 тысяч \*100%).

### **Вопрос 3. Налоговые льготы**

**Льготы по налогам и сборам** – это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или уплачивать его в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам не могут носить индивидуального характера. Следовательно, налоговые льготы используют для сокращения размера налогового обязательства налогоплательщика и для отсрочки или рассрочки платежа. Налогоплательщик вправе отказаться от

использования льготы, либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов. Налоговые льготы подразделяются на 3 вида: изъятия, скидки, налоговый кредит.

**Изъятия** – это налоговые льготы, направленные на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения. Изъятия могут предоставляться как на постоянной основе и на ограниченный срок, как ко всем плательщикам налога, так и какой-то отдельной категории.

Льготы в форме скидки направлены на сокращение налоговой базы. Налоговые скидки подразделяются на:

- лимитированные (размер скидок ограничен);
- не лимитированные (разрешается уменьшить налоговую базу без ограничения на всю сумму расходов);
- общие (ими пользуются все плательщики);
- специальные (для отдельных категорий субъектов).

Полное освобождение от уплаты налога на определенный период времени называется налоговыми **каникулами**.

Возврат ранее уплаченного налога, как налоговая льгота, имеет другое наименование – **налоговая амнистия**.

#### **Вопрос 4. Методы налогообложение, способы, порядок и сроки уплаты налога**

**Методы налогообложения** – это форма зависимости между ставками налога и величиной налогооблагаемой базы, в частности, доходами налогоплательщика.

Существует 4 метода налогообложения:

**1.Равный.** Такой метод налогообложения, при котором для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога.

**2.Пропорциональный.** При данном методе налогообложения ставка налога (не сумма) равна для каждого налогоплательщика независимо от размера его доходов. Иными словами, ставка налога не зависит от величины базы налогообложения и с ростом налоговой базы пропорциональна возрастает сумма налога.

**3.Прогрессивный.** Этот метод налогообложения характеризуется ростом ставки налога по мере увеличения налогооблагаемой базы, в частности, величины дохода налогоплательщика.

**4.Регрессивный.** Метод налогообложения, который предполагает снижение средней ставки налога по мере роста доходов, а также и ослабление налогового бремени, т.е. чем меньше доход, тем тяжелее налог для плательщика.

Существует 3 основных способа уплаты налога:

**1.Уплата налога по декларации,** т.е. на налогоплательщика возлагается обязанность представить в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах.

**2. Уплата налога у источника дохода.** При этом способе налог взимается до получения дохода. Он начисляется и выплачивается в бюджет тем предприятием, на котором образуется доход. Таким образом взимается, например, подоходный налог с физических лиц по месту их работы. Данный способ уплаты имеет то преимущество, что всякое уклонение от уплаты налога исключено.

**3. Кадастровый способ уплаты налога.** При котором размер взимаемого налога устанавливается на основе специального реестра – кадастра, содержащего классификацию объекта по каким-либо признакам. Для каждого класса объекта приводится индивидуальная ставка налога. На основе кадастрового способа взимается, например, земельный налог.

**Порядок уплаты налога** – это способы внесения суммы налога в соответствующий бюджет (фонд). Порядок уплаты налога как элемент закона о налоге, предполагает решение следующих вопросов:

- направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд)
- средства уплаты налога (в рублях или в валюте)
- механизм платежа (безналичном или наличном порядке)
- особенности контроля за уплатой налога.

**Налоговый оклад** – сумма, вносимая в бюджет по одному налогу.

**Сроки уплаты налога** – календарная дата или определенный период времени, в течение которого субъект налога рассчитывается с государством по своим налоговым обязательствам.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое налог? Определите термин и назовите его отличительные черты.
2. Какова основная цель введения налогов в государстве?
3. Чем отличается налог от сбора?
4. Какие бывают виды налогов? Приведите классификацию.
5. Какой элемент налога определяет размер налогового обязательства налогоплательщика?
6. Опишите элементы структуры налога (субъект, объект, ставка, единица измерения).
7. Для чего используются налоговые льготы и какие формы они принимают?
8. Какие существуют методы исчисления налогов?
9. В чём состоит обязанность налогоплательщика перед государством?
10. Назовите субъекты и объекты налогообложения.
11. Из чего складывается налоговая база?
12. Что понимается под прогрессивностью, регрессивностью и пропорциональностью налогов?

#### ***Практические задания***

**Задание 2.1.** На примере зарубежных систем налогообложения

считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

**Задание 2.2.** Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет; в) исключения из общего режима налогообложения;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет; д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

**Задание 2.3.** В 1946 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Каково назначение этого налога и какие функции он выполнял в то время? Укажите элементы этого налога.

**Задание 2.4.** Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов; б) определенность;
- в) сбор налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход; д) дешевое соби́рание налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

**Задание 2.5.** Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

**Задание 2.6.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

**1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ допускается устанавливать:**

- А) дифференцированные ставки налогов и сборов;
- Б) особые виды таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров;
- В) льготы в зависимости от определенного статуса налогоплательщика;

Г) льготы в зависимости от срока хозяйственной деятельности организации.

**2. Для целей налогообложения местом нахождения российской организации считается:**

- А) место ее государственной регистрации;
- Б) место ее регистрации в налоговом органе;
- В) место фактического расположения органа управления;
- Г) место производственной или торговой деятельности.

**3. Региональные налоги устанавливаются на основании:**

- А) законодательного собрания субъектов РФ;
- Б) постановления правительства РФ;
- В) законодательного собрания РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- Г) Налогового Кодекса РФ.

**4. Налог взимается в целях:**

- А) предоставления эквивалентности в обмен на полученные суммы;
- Б) финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- В) поддержания социальных программ государства;
- Г) содержания государственного аппарата.

**5. Представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, имеют право:**

- А) изменить сроки уплаты;
- Б) изменить объект налогообложения;
- В) изменить налоговую базу;
- Г) изменить налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом.

**6. К объектам налогообложения относится:**

- А) операции по реализации товаров (работ, услуг);
- Б) кредиторская задолженность;
- В) вклады в уставные капиталы других предприятий;
- Г) денежные средства на расчетном счете.

**7. Налоговая база по местным налогам может быть изменена органами муниципальных образований:**

- А) да;
- Б) нет;
- В) в случаях экстремальных ситуаций;
- Г) по заявлению налогоплательщика.

**8. *Налоговая ставка представляет собой:***

- А) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- Б) величину налога, подлежащего уплате;
- В) пропорциональное распределение единицы измерения налоговой базы;
- Г) иное трактование.

**9. *Льгота может предусматривать:***

- А) отсутствие уплаты;
- Б) уплачиваться в один уровень бюджета;
- В) индивидуальный характер;
- Г) частичное отсутствие уплаты.

**10. *Неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц налогоплательщики:***

- А) имеют право не выполнять;
- Б) обязаны выполнять, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд ( арбитражный суд);
- В) обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков;
- Г) имеют право не выполнять и обжаловать их в установленном порядке.

**11. *Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в течение:***

- А) трех лет;
- Б) четырех лет;
- В) пяти лет;
- Г) десяти лет.

**12. *Налоговыми агентами признаются лица, на которых, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, возложены:***

- А) обязанности и права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- Б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- В) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- Г) права по начислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

**13. *Не признаются дивидендами выплаты:***

- А) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, но принадлежащей участнику доле;

- Б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;
- В) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации всобственность;
- Г) доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

**14. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:**

- А) с подачи заявления о ликвидации организации;
- Б) с уплатой штрафа и компенсационных выплат;
- В) со смертью учредителя организации;
- Г) с подачи заявления о реорганизации организации.

**15. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента – физического лица может быть подано в суд налоговым или таможенным органом в течении:**

- А) трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплатеналога;
- Б) шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- В) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплатеналога;
- Г) трех месяцев начала срока исполнения требования об уплате налога.

**16. Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:**

- А) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- Б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником;
- В) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- Г) не позднее 10 дней со дня подачи заявления реорганизованным юридическимлицом.

**17. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее:**

- А) двух недель после истечения указанного срока;
- Б) 6 дней после истечения указанного срока;
- В) 5 дней после истечения указанного срока;
- Г) двух месяцев после истечения указанного срока.

**18. Недоимка – это:**

- А) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- Б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в

установленный законодательством о налогах и сборах срок;

В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

Г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

**19. Если организации создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:**

А) со дня создания до конца календарного года;

Б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

В) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

**20. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:**

А) как рыночная цена на момент совершения сделки;

Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

В) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

**21. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:**

А) пеней;

Б) штрафом;

В) конфискацией имущества налогоплательщика;

Г) приостановлением хозяйственной деятельности.

**22. Срок уплаты федеральных налогов устанавливается:**

А) Налоговым кодексом РФ;

Б) постановлением Правительства РФ;

В) управлением ФНС субъекта федерации;

Г) приказом Министерства Финансов РФ.

**23. Принцип равенства в налогообложении означает, что:**

А) государство должно стремиться к тому, чтобы каждый уплачивал налог в равном размере;

Б) государство должно стремиться к тому, чтобы при налогообложении максимально учитывалась платежеспособность налогоплательщиков;

В) государство должно стремиться к тому, чтобы налоги уплачивались по единым для всех налогоплательщиков ставкам;

Г) государство должно стремиться к тому, чтобы налоги уплачивались в субъектах федерации в соответствии с их экономическим

положением.

**24. *Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:***

А) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

Б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

В) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

Г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей сторонней организации.

**25. *Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется:***

А) Налоговым Кодексом РФ;

Б) Гражданским Кодексом РФ;

В) Административно-процессуальным Кодексом РФ;

Г) Таможенным Кодексом РФ.

### Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства

**Вопрос 1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы.**

**Вопрос 2. Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ.**

**Вопрос 3. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. Типы налоговой политики.**

**Вопрос 4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.**

**Вопрос 1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы.**

Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы. Понятие «налоговая система» было введено в российское законодательство Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который трактовал его крайне упрощенно и определял налоговую систему как совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

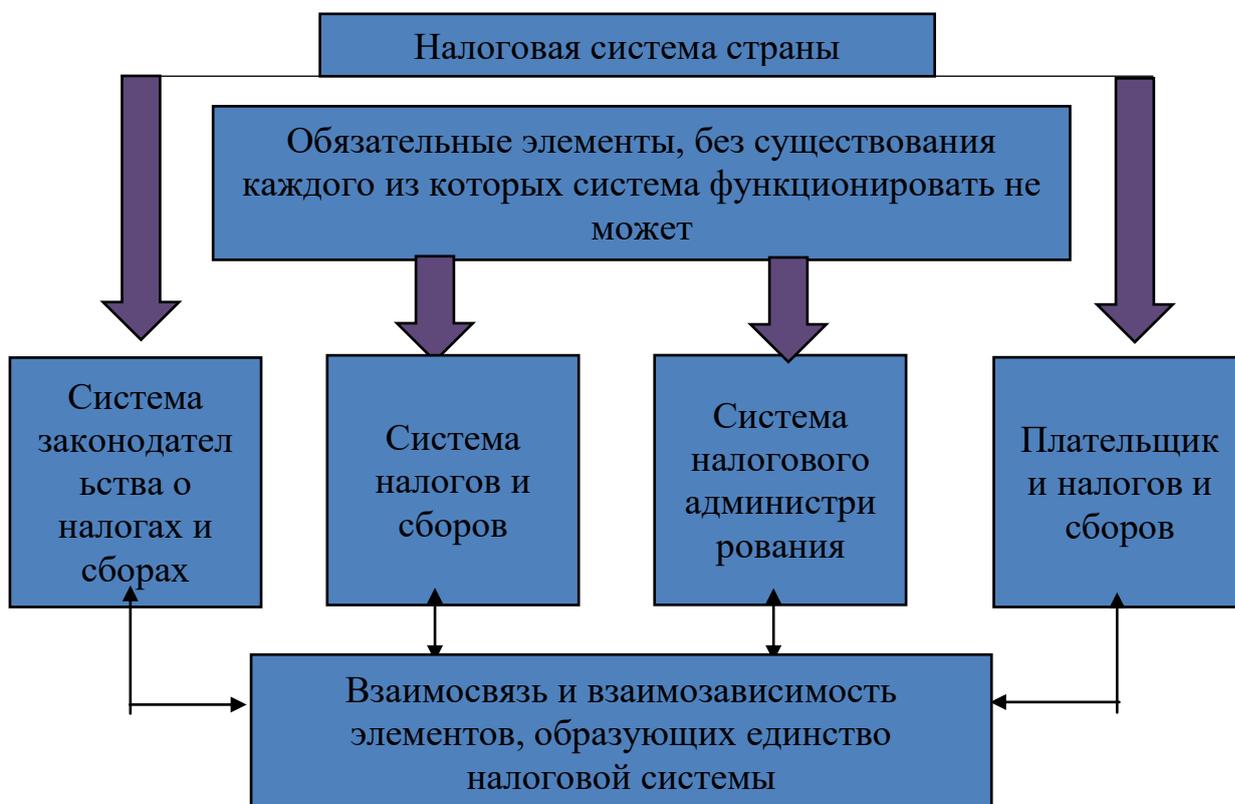


Рисунок 1 – Налоговая система

На сегодняшний день нет законодательного закрепления понятия налоговой системы, и существующие различные представления о ней не содержат в себе полного раскрытия понятия.

Налоговая система создается в целях обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми ему для покрытия затрат, связанных с обеспечением внешней и внутренней безопасности страны, поддержанием приоритетных отраслей экономики, затратами на проведение социальной политики в стране и т. п.

В условиях рыночных отношений налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики с помощью финансовых рычагов. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны зависит от того, насколько правильно и гибко построена ее налоговая система.

Налоговая система - это единство составляющих ее элементов, которые находятся во взаимосвязи и взаимозависимости. *Налоговую систему можно определить, как целостное единство четырех основных ее элементов: системы законодательства о налогах и сборах, системы налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов и системы налогового администрирования.*

Функциональная взаимосвязь и взаимозависимость элементов объясняется следующим: законодательство о налогах и сборах устанавливает систему налогов и сборов, ответственность субъектов налогового законодательства за нарушения в этой сфере, способы обеспечения обязанности по уплате налогов и т. д. Налогоплательщики в свою очередь уплачивают законно установленные налоги и сборы, а налоговые органы осуществляют контроль над налоговым производством. Также налоговые органы могут влиять на законодательство, выявляя в ходе своей работы его нелогичность. Эти четыре важных элемента налоговой системы можно разбить на более мелкие части, которые взаимодействуют с частями как внутри элемента, так и с частями других элементов. Так, изменения ставок одних налогов влияет на изменение облагаемой базы других. К примеру, применительно к товарам, спрос на которые насыщен и высокоэластичен по цене, повышение, например, ставки акциза, вовсе не приводит к пропорциональному росту цен конечного потребления. Вполне возможна ситуация, когда эта цена остается на прежнем уровне, но введение акциза обуславливает снижение либо прибыли и налога на нее, либо фонда оплаты труда и налогов на него. А значит, при заданной цене конечного потребления можно варьировать доли разных налогов в общей величине налоговых поступлений, но не на величину налоговых поступлений. Попытки увеличивать ставки действующих налогов или устанавливать новые налоги, игнорируя подобные взаимосвязи, ведут к росту не доходов государства, а наоборот, его недоимок, к развитию «теневого» оборота и торможению экономического роста.

К организационным принципам налоговой системы относятся положения, в соответствии с которыми осуществляется ее построение, структурное взаимодействие и развитие.

– принцип единства налоговой системы означает, что в пределах границы РФ действуют единые правила налогообложения. Это также означает, что едиными на всей территории РФ должны быть общие принципы налогообложения.

– принцип стабильности налоговой системы характеризует постоянство (неизменность) установленного в государстве налогового правопорядка в течение длительного периода времени.

– принцип подвижности (эластичности) налоговой системы отражает ее способность оперативно изменяться при изменении экономических обстоятельств. При этом следует учитывать, что оперативность внесения изменений не должна приводить к нарушению стабильности налоговой системы.

– принцип налогового федерализма следует рассматривать как основной принцип налоговой системы страны, наделяющий различные уровни государственного правления налоговыми полномочиями и ответственностью по поводу установления налогов, налоговых отчислений и распределения налоговых доходов между бюджетами соответствующих уровней для обеспечения их финансовой самостоятельности. – принцип гласности и др.

## **Вопрос 2. Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ**

Несовершенство налоговой системы является одним из препятствующих факторов на пути развития экономики и предпринимательства. Налоговая система Российской Федерации долгое время (в течение 1990-х гг.) являлась фактором, сдерживающим экономическое развитие страны.

К основным причинам такого положения в налоговой системе РФ можно отнести: ярко выраженный фискальный интерес, значительное принижение роли регулирующей функции налогов; преобладание сугубо профессионального, аппаратного подхода при обсуждении проблем налоговой реформы; бессистемность внесения изменений и дополнений в законы о налогах, что и сделало налоговую систему РФ нестабильной и непредсказуемой; большое количество налогов и сборов, которое в условиях падения объемов производства и роста потребительских цен усиливало налоговую нагрузку, как на производителя, так и на потребителя материальных благ.

В настоящее время в целях снятия всех налоговых преград на пути экономического роста и превращения налоговой системы в эффективную систему налогообложения Правительством Российской Федерации определены приоритетные направления налоговой политики:

- создание стабильной и ясной налоговой системы;

- формирование стимулов к повышению собираемости налогов;
- создание благоприятных условий для повышения эффективности производства;
- укрепление доходной части бюджета.

Достижение стабильности и определенности налоговой системы осуществляется посредством принятия следующих мер:

- устранения противоречий налогового и иных видов законодательства (создание единого налогового поля);
- установления исчерпывающего перечня налогов и сборов на всех уровнях бюджетной системы;
- установления предельных ставок региональных и местных налогов;
- выравнивание условий налогообложения за счет совершенствования системы налоговых льгот и усиления ответственности за налоговые правонарушения.

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).

Система налогов - совокупность налоговых платежей, взимаемых на территории страны.

Система налогов и сборов, закрепленная НК РФ, является частью налоговой системы Российской Федерации.

Система налогов и сборов РФ включает (ст. 13):

1. Федеральные налоги и сборы:
  - 1) налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ);
  - 2) акцизы (гл. 22 НК РФ);
  - 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК РФ);
  - 4) налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);
  - 5) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) (гл. 26 НК РФ);
  - 6) водный налог (гл. 25.2 НК РФ);
  - 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);
  - 8) государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)
  - 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
  - 10) налог на сверхприбыль (Федеральный закон «О налоге на сверхприбыль» от 04.08.2023 № 414-ФЗ)

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и являются обязательными к уплате на территории России. Состав федеральных налогов и сборов и их элементы определяются на федеральном уровне и только в соответствии с Налоговым кодексом.

2. Региональные налоги:

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

Региональные налоги и сборы устанавливаются в соответствии с НК РФ, вводятся в действие законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов.

3. Местные налоги и сборы:

- 1) земельный налог (гл. 31 НК РФ);
- 2) налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ);
- 3) торговый сбор (гл. 33 НК РФ);
- 4) туристический налог (гл. 33.1 НК РФ).

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Кроме перечисленных налогов и сборов на территории РФ установлены специальные налоговые режимы:

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

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

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

4) патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ);

5) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента) (Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ);

6) автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента) (Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 № 17-ФЗ).

### **Вопрос 3. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. Типы налоговой политики**

Несмотря на безусловную значимость, понятие налоговая политика не имеет законодательного признания и обоснования, а позиции ученых противоречивы.

Более узкий подход характеризует налоговую политику как систему мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов.

Более широкую трактовку налоговой политики, исходя из сущности налогов, их места и роли (не только фискальной, но и экономической) в обществе, дает Д. Г. Черник: «**Налоговая политика** - это составная часть экономической политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране».

Задачи налоговой политики можно условно разделить на следующие основные группы:

1) фискальная - мобилизация части создаваемого национального дохода в бюджетную систему и внебюджетные фонды для финансирования общегосударственных, региональных и местных программ социально-экономического развития;

2) экономическая (регулирующая) - повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, содействие решению социальных проблем;

3) социальная - сглаживание неравенства в уровнях доходов населения по группам и между регионами, (предоставления многодетным и малоимущим слоям граждан, инвалидам и участникам военных событий налоговых льгот и привилегий), стимулирование инвестиций в развитие человеческого потенциала;

4) международная - укрепление экономических связей с другими странами за счет заключения двухсторонних и многосторонних соглашений по устранению двойного налогообложения, гармонизация таможенного обложения.

Выделяют, как правило, три типа налоговой политики государства:

Первый тип - *политика максимальных налогов*, характеризуется принципом «взять все, что возможно» (устанавливается максимальное число налогов, повышаются ставки, сокращаются льготы). При этом государству уготована «налоговая ловушка», когда повышение налогов не сопровождается ростом доходов бюджетов различных уровней. Поэтому данная политика проводится государством, как правило, в экстренных случаях, таких, как экономический кризис или ведение военных действий. (Россия в нач. 1990 гг.)

Второй тип - *политика экономического развития*, характеризуется минимальной налоговой нагрузкой на экономику, способствует развитию предпринимательства, но снижает объем социальных гарантий, т. е. снижение налоговых доходов бюджета сопровождается сокращением государственных инвестиций и значительным уменьшением социальных расходов. Данная политика используется в период экономического спада, дабы предотвратить наступление экономического кризиса. Подобные методы налоговой политики были использованы, например, в США в начале 80-х гг. XX в., получившие название «рейганомика».

Третий тип - *политика разумных налогов* - компромисс между двумя вышеперечисленными, характеризуется достаточно сбалансированным уровнем налоговой нагрузки, позволяющей не подавлять развитие экономики и при этом поддерживать значительный объем социальных расходов. Используется в период стабильного экономического роста.

При развитой экономике все типы налоговой политики успешно сочетаются.

В РФ с начала экономических реформ (1992 г.) стал реализовываться первый тип налоговой политики. Однако экономических, социальных и политических предпосылок для проведения политики максимальных налогов в это время не существовало, вследствие чего подобная политика привела к падению темпов роста производства в отраслях экономики, широким масштабам уклонения от уплаты налогов, росту задолженности и взаимным неплатежам субъектов предпринимательства.

В целях преодоления негативных последствий воздействия налогов на развитие экономики возникла объективная необходимость продолжения налоговой реформы, выражением которой стал НК РФ. Налоговые преобразования, предусмотренные им, направлены на поэтапную реализацию второго типа налоговой политики. Основные задачи, которые должны были быть решены посредством налоговой реформы, - снижение налогового бремени, упрощение налоговой системы, повышение уровня администрирования, создание равных условий для всех налогоплательщиков.

Совершенствование налоговой политики в современных условиях, её модернизация обеспечивает эффективное функционирование налоговой системы.

Реализация налоговой политики осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм, методов и инструментов управления налогообложением.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что включает в себя налоговая система государства?
2. Каковы основные элементы налоговой системы?
3. Какие уровни управления присутствуют в налоговой системе России?
4. Перечислите функции налоговой системы и раскройте каждую из них.
5. Какие цели преследует государственная налоговая политика?
6. Чем характеризуется фискальная направленность налоговой политики?
7. Какие меры применяются в рамках контрольно-фискального направления налоговой политики?
8. Как налоговая политика влияет на экономические процессы в стране?
9. Какие изменения происходят в налоговой политике государства в условиях кризиса?
10. К каким последствиям приводят снижение или повышение ставок налогов?
11. Что подразумевается под реформированием налоговой системы?
12. Назовите ключевые инструменты налоговой политики государства.
13. Какова взаимосвязь налоговой политики и социальной защиты населения?

14. Приведите примеры успешной налоговой реформы в истории России.

### *Практические задания*

**Задание 3.1.** С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным; б) регулирующая функция над фискальной;

в) налогообложение физических лиц над юридическими; г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные). 40

Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные) 10

Социальные взносы. 30

НДС 10

Таможенные пошлины. 5

Прочие налоги и доходы. 5

Итого 100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

**Задание 3.2.** Проанализируйте информацию, представленную на официальных сайтах органов, участвующих в налоговых отношениях, в целях определения ее значимости для налогообложения. Результаты оформите в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Значимость налоговой информации

Орган РФ	Вид налоговой информации	Периодичность изменения	Направления применения
Министерство финансов РФ <a href="http://minfin.ru">http://minfin.ru</a>			
Центральный Банк России <a href="http://cbr.ru/">http://cbr.ru/</a>			
ФНС <a href="http://nalog.ru">http://nalog.ru</a>			
Служба статистики <a href="http://gks.ru">http://gks.ru</a>			

**Задание 3.3.** В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых

поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

**Задание 3.4.** Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) умеренность налогообложения отдельными налогами;
- б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в) общая налоговая нагрузка менее обременительна; г) увеличение издержек сбора налогов.

**Задание 3.5.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

**1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:**

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

**2. Налоги возникли в результате:**

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

**3. Налоги – это:**

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

**4. Под налоговой системой понимается:**

- А) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории

государства в соответствии с Налоговым законодательством;

Б) совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях;

В) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством, а также совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

**5. По характеру налогового изъятия выделяют виды налогов**

А) налоги с юридических и физических лиц;

Б) прямые и косвенные;

В) пропорциональный, прогрессивный и регрессивный;

Г) общие, специальные;

Д) федеральные, региональные, местные

**6. Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет:**

А) два уровня: федеральный и региональный;

Б) два уровня: региональный и местный;

В) три уровня: федеральный, региональный и местный;

Г) один уровень: федеральный.

**7. Налоговыми органами являются:**

А) Федеральная Служба РФ по налогам и сборам;

Б) Подразделения Федеральной Службы РФ по налогам и сборам;

В) Федеральная Служба РФ по налогам и сборам и ее подразделения;

Г) Налоговый Кодекс РФ

**8. Права и обязанности налогоплательщиков установлены:**

А) Конституцией РФ;

Б) Налоговым Кодексом РФ;

В) Гражданским и Налоговым Кодексами РФ;

Г) Конституцией РФ и Таможенным Кодексом РФ.

**9. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу:**

А) если отягчают ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства;

Б) если устраняют или смягчают ответственность за нарушение налогового законодательства;

В) при повышении налоговых ставок;

Г) при снижении налоговых ставок

**10. К числу региональных налогов относится:**

А) налог на землю;

- Б) налог на доходы физических лиц;
- В) налог на имущество организаций;
- Г) земельный налог.

**11. Налог на имущество физических лиц относится к:**

- А) прямым налогам;
- Б) косвенным налогам;
- В) прямым или косвенным в зависимости от формирования консолидированного бюджета на очередной финансовый год;
- Г) прямым или косвенным в зависимости от формирования регионального бюджета на очередной финансовый год.

**12. Налог на имущество организаций:**

- А) относится на себестоимость продукции (работ, услуг);
- Б) включается в цену реализации продукции (работ, услуг);
- В) уменьшает финансовый результат;
- Г) относится на доходы организации.

**13. Может ли быть изменен срок уплаты налогов заинтересованным лицам в случае его выезда за пределы Российской Федерации на постоянное место жительства:**

- А) да;
- Б) нет;
- В) при предоставлении веских доказательств;
- Г) может в зависимости от страны пребывания.

**13. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставляется на срок:**

- А) от одного месяца до года;
- Б) от одного месяца до шести;
- В) от одного месяца до двух лет;
- Г) от одного дня до одного года.

**14. При предоставлении отсрочки или рассрочки налогов в случае задержки финансирования из бюджета в расчет принимается сумма:**

- А) убытка организации;
- Б) недофинансирования;
- В) начисленных налогов;
- Г) иных расчетов.

**15. При предоставлении инвестиционного налогового кредита уменьшение платежа по налогу составляет:**

- А) более 70 % сумм, начисляемых по общим правилам;
- Б) не более 50 % сумм, начисляемых по общим правилам;

- В) не более 70 % сумм, начисляемых по общим правилам;
- Г) не более 30 % сумм, начисляемых по общим правилам

**16. При досрочном прекращении отсрочки или рассрочки уплаты налога налогоплательщик должен:**

- А) в течение одного месяца уплатить неуплаченную сумму задолженности и пени;
- Б) в течение двух месяцев уплатить неуплаченную сумму задолженности и пени;
- В) в течение одного месяца уплатить неуплаченную сумму без пени;
- Г) в течение двух месяцев уплатить неуплаченную сумму без пени.

**17. Изменение срока уплаты налогов и сборов:**

- А) частично отменяет существующую обязанность по уплате налога и сбора;
- Б) не отменяет существующую и не создает новую обязанность по уплате налога и сбора;
- В) создает новую обязанность по уплате налога и сбора;
- Г) частично создает новую обязанность по уплате налога и сбора.

**18. Изменение срока уплаты налога предприятиями, применяющими специальные налоговые режимы:**

- А) возможно;
- Б) не возможно;
- В) по усмотрению ИФНС;
- Г) по усмотрению финансовых органов муниципального образования.

**19. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:**

- А) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;
- Б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- В) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога;
- Г) не позднее четырех месяцев после наступления срока уплаты налога.

**20. Изменение срока уплаты налога может предоставляться в форме:**

- А) налогового кредита;
- Б) инвестиционного налогового кредита;
- В) ходатайства органов муниципального образования;
- Г) ходатайства вышестоящей организации.

**21. При сезонном характере работы предприятий отсрочку или рассрочку могут получить:**

- А) любые предприятия;

- Б) по перечню, утвержденному налоговым органом;
- В) по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации;
- Г) предприятия нефтедобывающей отрасли.

**22. В нормативных актах, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации, даны положения, установленные:**

- А) законодательством РФ о таможенном деле;
- Б) Налоговым Кодексом РФ;
- В) Правительством Российской Федерации;
- Г) субъектами РФ.

**23. При причинении юридическому лицу ущерба, связанного со стихийным бедствием может предоставляться:**

- А) инвестиционный налоговый кредит;
- Б) отсрочка или рассрочка;
- В) инвестиционный налоговый кредит или отсрочка или рассрочка в зависимости от размеров стихийного бедствия;
- Г) инвестиционный налоговый кредит или отсрочка или рассрочка в зависимости от экономического района РФ.

**24. К числу косвенных налогов относят:**

- А) налог на добавленную стоимость (операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ);
- Б) подоходный налог;
- В) налог на прибыль;
- Г) акцизы (на алкоголь, табачную продукцию, легковые автомобили, бензин и др.); Д) налоги на имущество

**25. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию ветеринарных услуг населению должен использовать систему налогообложения:**

- А) обычную;
- Б) в виде единого сельскохозяйственного налога;
- В) единый налог на вмененный доход;
- Г) упрощенную систему налогообложения

#### **Тема4. Налог на доходы физических лиц**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения НДФЛ**

**Вопрос 2. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые ставки**

**Вопрос 3. Доходы, не подлежащие налогообложению**

**Вопрос 4. Стандартные налоговые вычеты**

**Вопрос 5. Социальные налоговые вычеты**

**Вопрос 6. Имущественные налоговые вычеты**

**Вопрос 7. Профессиональные налоговые вычеты**

**Вопрос 8. Инвестиционные налоговые вычеты. Налоговые вычеты на долгосрочные сбережения граждан**

**Вопрос 9. Двойное налогообложение. Устранение двойного налогообложения**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения НДФЛ**

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

#### **Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации**

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации. к доходам в виде дивидендов приравнивается доход в виде превышения суммы денежных средств, стоимости иного имущества (имущественных прав), которые получены акционером (участником) российской организации при выходе (выбытии) из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), над

учитываемыми в установленном настоящей главой порядке расходами соответствующего акционера (участника) на приобретение акций (долей, паев) ликвидируемой организации;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая;

3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации;

5) доходы от реализации:

недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации;

б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации.

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию и (или) из Российской Федерации или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации.

9) доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации;

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами Российской Федерации.

Если положения Налогового Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке определяется доля указанных доходов, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доля, которая может быть отнесена к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

**Объектом налогообложения** признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

## **Вопрос 2. Налоговая база. Налоговые ставки**

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

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

Налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

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

Доходы налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения указанных доходов, если иное не предусмотрено настоящей главой.

### **Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме**

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

- 1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- 2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой.

### **Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды**

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- 1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

2) материальная выгода, **полученная от приобретения товаров (работ, услуг)** в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, **от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами**, налоговая база определяется как:

1) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третей действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

2) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, исчисление, удержание и перечисление налога осуществляются налоговым агентом.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, от приобретения товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, от приобретения ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, производных финансовых инструментов над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

### **Налоговые ставки**

1. 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период равна 2,4 миллиона рублей или менее 2,4 миллиона рублей;

2. 312 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 2,4 миллиона рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период превышает 2,4 миллиона рублей и составляет не более 5 миллионов рублей;

3. 702 тысячи рублей и 18 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 5 миллионов рублей, - если

сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период превышает 5 миллионов рублей и составляет не более 20 миллионов рублей;

4. 3402 тысячи рублей и 20 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 20 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период превышает 20 миллионов рублей и составляет не более 50 миллионов рублей;

5. 9402 тысячи рублей и 22 процента суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 50 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период превышает 50 миллионов рублей.

6. Налоговая ставка, установленная настоящим пунктом, подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента Российской Федерации, подлежащих налогообложению, за исключением доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.1, 1.2, 2, 5 и 6 ст. 224 НК РФ.

### **Вопрос 3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии (с учетом повышения фиксированной выплаты к страховой пенсии) и накопительная пенсия, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;

2.1) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2017 года № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»;

3) доходы, полученные добровольцами (волонтерами) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» и

иными федеральными законами, которыми установлены особенности привлечения добровольцев (волонтеров);

4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

7) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, туризма, средств массовой информации по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также в виде премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации;

8) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых: работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи; налогоплательщикам из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи, в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;

9) суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации;

10) суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным в возрасте до 18 лет, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;

11) стипендии студентов, аспирантов, ординаторов и ассистентов-стажеров организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, слушателей подготовительных отделений образовательных организаций высшего образования, слушателей духовных образовательных организаций, выплачиваемые указанным лицам этими организациями, стипендии Президента Российской Федерации, стипендии Правительства Российской Федерации, именные стипендии, учреждаемые федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, стипендии, учреждаемые благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости, материальная поддержка, оказываемая нуждающимся обучающимся в соответствии со статьей 36 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

12) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников;

13) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде).

В доход, подлежащий налогообложению, не включаются также выплаты работнику в виде безотчетных сумм, предусмотренных актом Президента Российской Федерации и (или) актом Правительства Российской Федерации, в целях возмещения указанному работнику дополнительных расходов, связанных с командированием его на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке.

При выплате работодателями в соответствии с законодательством Российской Федерации сумм суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и работникам, работающим в полевых условиях или

участвующим в работах экспедиционного характера, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты и за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно доходы в виде указанных в настоящем абзаце выплат в размере не более 700 рублей за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории Российской Федерации и не более 3500 рублей за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) за пределами Российской Федерации не подлежат налогообложению.

При выплате работодателем полевого довольствия в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам, работающим в полевых условиях, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суммы указанного полевого довольствия в размере не более 700 рублей за каждый день нахождения в полевых условиях;

#### **Вопрос 4. Стандартные налоговые вычеты**

При определении размера налоговой базы, налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных), военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, независимо от места дислокации указанных лиц и выполняемых ими работ;

- лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных);

- военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988 - 1990 годах в работах по объекту «Укрытие»;

- ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, из числа лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957 - 1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк», а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949 - 1956 годах;

- лиц, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 года;

- лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;

- лиц, непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 года;

- инвалидов Великой Отечественной войны;

- инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;

- лиц вольнонаемного состава Советской Армии и Военно-Морского Флота СССР, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лиц, находившихся 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;

- участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан;

- лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года независимо от срока пребывания;

- бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;

- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп;

- лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей;

- родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Указанный вычет предоставляется супругам погибших военнослужащих и государственных служащих, если они не вступили в повторный брак;

- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, а также граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

3) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

2 800 рублей - на второго ребенка;

6 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

2 500 рублей - на второго ребенка;

6 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.

Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 450 000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 450 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста 18-ти лет, либо 24 – х лет, в случае обучения на дневной форме, или истек срок действия либо досрочно расторгнут договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в организации, осуществляющей образовательную деятельность, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Налогоплательщикам, право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

### **Вопрос 5. Социальные налоговые вычеты**

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

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:

- благотворительным организациям;

- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях;

- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

Указанный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению. Если получателями пожертвований являются государственные и муниципальные учреждения, осуществляющие деятельность в области культуры, а также некоммерческие организации (фонды) в случае перечисления им пожертвований на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений, предельный размер вычета, установленный настоящим абзацем, может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации до 30 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению. Указанным законом субъекта Российской Федерации также могут быть установлены категории государственных, муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области культуры, и некоммерческих организаций (фондов), пожертвования которым могут быть приняты к вычету в увеличенном предельном размере.

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 110 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, лицензии на осуществление образовательной деятельности.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в организации, осуществляющей образовательную деятельность, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Сумма социального налогового вычета на медицинские услуги принимается в размере фактически произведенных расходов на это лечение, но в совокупности не более 150 000 рублей за налоговый период.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства Российской Федерации.

Вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются в медицинских организациях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата стоимости медицинских услуг и приобретенных лекарственных препаратов для медицинского применения и (или) уплата страховых взносов не были произведены за счет средств работодателей;

## **Вопрос 6. Имущественные налоговые вычеты**

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) имущественный налоговый вычет предоставляется:

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 250 000 рублей;

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

1) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

2) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации;

3) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

2) Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 рублей.

В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты, приобретение земельных участков, предоставленных для индивидуального

жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

При этом предельный размер имущественного налогового вычета равен размеру, действовавшему в налоговом периоде, в котором у налогоплательщика впервые возникло право на получение имущественного налогового вычета, в результате предоставления которого образовался остаток, переносимый на последующие налоговые периоды;

У налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, имущественные налоговые вычеты, могут быть перенесены на предшествующие налоговые периоды, но не более трех, непосредственно предшествующих налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественных налоговых вычетов.

Повторное предоставление налоговых вычетов, не допускается.

### **Вопрос 7. Профессиональные налоговые вычеты**

При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) налогоплательщики, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства, за создание иных результатов интеллектуальной деятельности, вознаграждения патентообладателям изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 – Размер расходов, не подтвержденный документально

Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрално- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Изобретения, полезные модели и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

### **Вопрос 8. Инвестиционные налоговые вычеты. Налоговые вычеты на долгосрочные сбережения граждан**

При определении размера налоговых баз налогоплательщик имеет право на получение следующих инвестиционных налоговых вычетов, предоставляемых с учетом особенностей и в порядке, которые предусмотрены ст. 219.1 НК РФ:

1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) находившихся в собственности налогоплательщика непрерывно на момент реализации (погашения) более трех лет государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, муниципальных ценных бумаг, ценных бумаг российских организаций и ценных бумаг иностранных организаций, место регистрации которых находится на территории государства - члена Евразийского экономического союза, эмитированных в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза, при условии, что такие ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг,

2) в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет, открытый до 31 декабря 2023 года включительно;

3) в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, открытом до 31 декабря 2023 года включительно

При определении размера налоговых баз налогоплательщик имеет право на получение следующих налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан, предоставляемых с учетом особенностей и в порядке, которые предусмотрены ст. 219.2 НК РФ:

1) налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающему (предусматривающим) выплату негосударственной пенсии, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супруга (супруги), родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушек, бабушек и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством);

2) налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде сберегательных взносов по договору (договорам) долгосрочных сбережений, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супруга (супруги), родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушек, бабушек и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством), если основания для назначения выплат по такому договору (таким договорам) наступают не ранее чем через десять лет с даты его (их) заключения;

3) налоговый вычет в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на его индивидуальный инвестиционный счет, открытый начиная с 1 января 2024 года;

4) налоговый вычет в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, открытом начиная с 1 января 2024 года, определяемого в отношении доходов по таким операциям, перечисляемых непосредственно на такой индивидуальный инвестиционный счет.

## **Вопрос 9. Двойное налогообложение. Устранение двойного налогообложения**

Фактически уплаченные физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных в иностранном государстве, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.

В случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрен зачет в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, такой зачет производится налоговым органом в установленном законом порядке

Зачет в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, производится по окончании налогового периода на основании представленной таким физическим лицом налоговой декларации, в которой указывается подлежащая зачету сумма налога, уплаченного в иностранном государстве. При этом суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, подлежащие зачету в Российской Федерации, могут быть заявлены в налоговых декларациях, представляемых в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором были получены такие доходы.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое НДФЛ и какую ставку налога устанавливает российское законодательство?
2. Какие категории граждан являются плательщиками НДФЛ?
3. Какие виды доходов подлежат обложению НДФЛ?
4. Расскажите, какие предусмотрены налоговые ставки для резидентов и нерезидентов России.
5. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты и кому они предоставляются?
6. Как рассчитывается имущественный налоговый вычет при покупке недвижимости?
7. Какие условия необходимы для получения профессионального налогового вычета?

#### ***Практические задания***

**Задание 4.1.** Гражданин Коньков И.А., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 28700 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно

9500 руб. 1 марта Конькову И.А. предоставлена беспроцентная ссуда в размере 470000 руб., сроком на четыре месяца, которая должна погашаться равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Коньков И.А. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 14 лет.

Задание: исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задание 4.2.** В 20... г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб.

Задание: исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задание 4.3.** 15 января 20.. г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

- 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%;
- 2) сумму налога с материальной выгоды.

**Задание 4.4.** В 2025 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2025 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2025 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

**Задание 4.5.** За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата – 288000 руб.
- премия – 9000 руб.
- командировочные расходы – 15 00 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 4500 руб.
- основной отпуск – 23010 руб.
- дополнительный отпуск – 13490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.
- больничный лист – 6860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов.

**Задание 4.6.** На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник – заработная плата 96000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17000 руб.

II работник – заработная плата 124000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник – заработная плата 132000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11640 руб., оплата за туристическую путевку 55000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13500 руб.

IV работник – заработная плата 109000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283000 руб., дивиденды 34580 руб.

V работник – заработная плата 116000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

**Задание 4.7.** У работников сельскохозяйственного предприятия «Лесное» в 20... г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Петров а О.М.	29940	29900	29720	29870	29880	29900	29940	29930	29900	29930	29940	29950
Кругло в В.И.	28950	28980	28965	28990	28980	28196	28990	28990	28980	28970	28940	28990

Петрова О. М. имеет двоих детей в возрасте до 24-х лет (ученик 10-го класса и студентка 3-го курса высшего учебного заведения). В январе ею получены дивиденды в размере 50000 руб.; в мае и августе – материальная помощь в размере 18000 и 20000 руб. соответственно; в ноябре заработная плата – 29940 руб. выдана в форме продукции, рыночная цена которой составляет 29000 руб. Расходы на обучение ребенка составили 100000 руб. Кроме того, она оплатила стоимость своего лечения в сумме 58000 руб.

Круглов В. И. имеет одного ребенка в возрасте 15 лет. В январе он получил дивиденды в размере 60000 руб. и по месту работы ссуду в размере 500000 руб. на 3 месяца под 8% годовых, которые должен уплачивать ежемесячно; в феврале ему вручен ценный подарок на сумму 10000 руб.; в сентябре выплачена материальная помощь – 22000 руб.; в ноябре выдана премия – 25000 руб.; в декабре оказаны услуги на безвозмездной основе,

рыночная цена которых составляет 70000 руб. В ноябре работник продал машину, которая находилась в его собственности менее 3-х лет за 600000 руб.

Задание: в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц (табл. 4.1) произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц за налоговый период по каждому работнику.

Таблица 4.1 – Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц

Наименование (код) дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
За месяц													
Всего с начала года													
Вычеты, предусмотренные п.28 ст.217, п.п.2,3 ст 221 НК РФ													
Общая сумма доходов за минусом вычетов (п.28 ст.217, пп2.3 ст 221 НКРФ)	За месяц												
	с начала года												
стандартные вычеты	За месяц												
	За месяц												
	За месяц												
	Общая сумма с начала года												
Налоговая база с начала года													
Налог исчисленный													

**Задание 4.8.** Гражданин К.С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8000 руб. в месяц, или 96000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

**Задание 4.9.** Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 31000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 20.. г. сумму в размере 46000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 20.. г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

**Задание 4.10.** Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2025 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2025 года составлял 30000 рублей. 17 февраля 2025 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

**Задание 4.11.** Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;
- указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

**Задание 4.12.** Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь – 562000 руб.

Февраль – 461000 руб.

Март – 519000 руб.

Апрель – 601000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

**Задание 4.13.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

1. *Плательщиками НДФЛ признаются:*

А) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

- Б) граждане Российской Федерации;
- В) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 150 дней;
- Г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

**2. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:**

- А) дата, указанная в налоговой политике организации;
- Б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- В) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- Г) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

**3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода при отсутствии государственных регулируемых цен):**

- А) по рыночным ценам;
- Б) по цене реализации сторонним организациям;
- В) исходя из цен товара с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ;
- Г) по фактической себестоимости.

**4. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат обложению НДФЛ, если:**

- А) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- Б) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
- В) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации;
- Г) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в рублях или натуральной форме.

**5. Если по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, установлены разные ставки, то НДФЛ определяется:**

- А) по каждому виду доходов отдельно;
- Б) по средней ставке;
- В) по максимальной ставке;

Г) по минимальной ставке.

**6. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:**

- А) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством;
- Б) уменьшают налогооблагаемую базу;
- В) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- Г) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

**7. Не подлежат налогообложения доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:**

- А) не превышает 6% годовых;
- Б) не превышает 9 % годовых;
- В) независимо от размера установленной ставки;
- Г) не превышает 5 % годовых.

**8. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производится:**

- А) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;
- Б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если находятся в браке;
- В) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают или не проживают совместно с родителями;
- Г) независимо от того, проживают они на территории Российской Федерации или за ее пределами.

**9. Физическое лицо из собственных средств оплатило свое лечение, социальный налоговый вычет в данном случае ему:**

- А) предоставляется;
- Б) предоставляется по решению профсоюзного органа;
- В) не предоставляется;
- Г) предоставляется по решению социальных органов.

**10. Что содержит страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования?**

- А) ФИО, пол, дату и место рождения;
- Б) ФИО, пол, дату и место проживания;
- В) страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС).

**11. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**

- А) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов;
- Б) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- В) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- Г) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**12. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности:**

- А) более трех лет;
- Б) пять лет и более;
- В) менее пяти лет;
- Г) менее трех лет.

**13. При поступлении на работу в текущем налоговом периоде физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:**

- А) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
- Б) с месяца поступления на работу, если проработано более 70 % рабочего времени месяца;
- В) с месяца поступления на работу, если проработано более 50 % рабочего времени месяца;
- Г) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанного времени.

**14. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы:**

- А) не удерживается;
- Б) удерживается источником выплаты;
- В) удерживается источником выплаты или организацией, осуществляющей эти выплаты, в зависимости от договора, по которому получено вознаграждение;
- Г) удерживается организацией, удерживающей эти выплаты на территории Российской Федерации.

**15. Для чего предназначен страховой фонд::**

- А) для хранения денежных средств;
- Б) для передачи денежных средств;
- В) для возмещения ущерба;
- Г) для выплат денежных средств.

**16. Ответственность за достоверность данных, представленных**

**для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:**

- А) налогоплательщик;
- Б) лицо, установленное в судебном порядке;
- В) налоговый агент;
- Г) налоговый агент и налогоплательщик.

**17. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:**

- А) в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации;
- Б) до 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
- В) до 30 апреля года, следующего за налоговым периодом;
- Г) до 1 июля года, следующего за налоговым периодом.

**18. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:**

- А) физические лица, работающие по совместительству;
- Б) физические лица, продавшие квартиру;
- В) физические лица, продавшие автомобиль;
- Г) индивидуальный предприниматель.

**19. Учет доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью:**

- А) ведут налоговые органы;
- Б) эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания;
- В) эти лица самостоятельно не осуществляют;
- Г) эти лица ведут по произвольной форме с указанием, места, даты и вида дохода.

**20. Налоговые агенты выдают физическим лицам Справку о полученных физическими лицами доходах и удержаниях сумм налога:**

- А) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговую декларацию;
- Б) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- В) по заявлению налогоплательщика;
- Г) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы.

**21. Система ставок по НДФЛ:**

- А) прогрессивная;
- Б) равная;
- В) пропорциональная;
- Г) регрессивная.

**22. *Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы НДФЛ:***

- А) в последний день месяца, в котором начислен доход;
- Б) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату доходов;
- В) в день перечисления в бюджет сумм ЕСН;
- Г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

**23. *Суточные, выплачиваемые командированному работнику:***

- А) включаются в налоговую базу в размере фактических расходов;
- Б) включаются в пределах норм, установленных законодательно на федеральном уровне;
- В) не включаются;
- Г) включаются по усмотрению органов профсоюза работников организации.

**24. *Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2020 г.?:***

- А) на ОПС – 1021000 руб., на ВНиМ – 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года;
- Б) на ОПС – 1150000 руб., на ВНиМ – 865000 руб. нарастающим итогом с начала года;
- В) предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2020 г. не установлена;
- Г) на ОПС – 876000 руб., на ВНиМ – 755000 руб. и на ОМС – 634000 руб. нарастающим итогом с начала года.

**25. *Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:***

- А) только доходов по основному месту работы;
- Б) доходов только граждан Российской Федерации;
- В) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на заемных процентах;
- Г) доходов по основному месту работы и по совместительству.

## **Тема5. Налог на добавленную стоимость**

**Вопрос 1. Экономическое содержание НДС. Налогоплательщики и объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговые льготы по НДС**

**Вопрос 3. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки по НДС**

**Вопрос 4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет**

**Вопрос 1. Экономическое содержание НДС. Налогоплательщики и объект налогообложения**

Система налога на добавленную стоимость (НДС) была разработана и впервые применена во Франции в 1954 г. и начиная с 1960-х гг. получила широкое распространение во многих странах. В настоящее время этот налог играет важную роль в налоговых системах более чем 40 государств мира. Многолетний опыт использования НДС в зарубежных странах показал, что он является одним из наиболее эффективных фискальных инструментов государства.

В России налога на добавленную стоимость был введен с первого января 1992 г. Законом РСФСР (позднее Законом РФ) от 6 декабря 1991 г. «О налоге на добавленную стоимость» В настоящее время порядок исчисления и уплаты налога в бюджет регулируется положениями главы 21 НК РФ.

**Налогоплательщиками** налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

Не являются плательщиками НДС:

- организации индивидуальные перешедшие на уплату специальных налоговых режимов;

Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Указанные уведомление и документы представляются не

позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

**Объектом налогообложения** признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

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

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

**Не признаются объектом налогообложения:**

1) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления;

2) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

3) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления;

4) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

5) операции по реализации земельных участков (долей в них).

И т.д. Полный перечень объектов, не попадающих под действие гл. 21 НК РФ представлен в ст. 146 НК РФ.

## **Вопрос 2. Налоговые льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению**

Налоговым законодательством Российской Федерации установлен ряд финансово-хозяйственных операций, выполнение которых не подлежит обложению НДС.

В частности, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок).

Кроме того, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- 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;

2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, в том числе врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

3) 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;

4) услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) 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;

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;

7) услуг по перевозке пассажиров:

- городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);
- морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

8) ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей;

9) почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;

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

11) монет из драгоценных металлов (за исключением коллекционных монет), являющихся валютой Российской Федерации или валютой иностранных государств;

12) долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок;

13) 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.

14) ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций;

15) услуг, оказываемых в рамках арбитража (третейского разбирательства);

16) услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав;

17) товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли;

18) товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации;

19) оказываемых учреждениями культуры и искусства услуг в сфере культуры и искусства, к которым относятся;

20) работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма;

21) услуг по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов;

22) работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), а также лоцманская проводка;

23) услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий;

24) исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

Полный перечень представлен в ст. 149 НК РФ.

Также **не подлежат налогообложению следующие операции:**

1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы

2) реализация товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, и других товаров), работ, услуг:

- общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов;

- организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов, указанных в абзаце втором настоящего подпункта общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;

- учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные в абзаце втором настоящего подпункта общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

- лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения;

3) осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации), включая открытие и ведение счетов цифрового рубля организаций и физических лиц;

4) операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами;

5) осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации;

б) реализация изделий народных художественных промыслов;

7) оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) формированию долгосрочных сбережений негосударственными пенсионными фондами;

8) проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов;

9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками;

10) внутрисистемная реализация организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

11) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», за исключением подакцизных товаров;

12) реализация входных билетов и абонементов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий;

13) оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности;

14) операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, операции финансирования участия в кредите (займе) в денежной форме, включая проценты по ним, операции по предоставлению обеспечительного платежа в денежной форме или ценными бумагами,

включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление обеспечительного платежа, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» по договорам РЕПО, договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, и (или) договорам иного вида, объектом которых являются ценные бумаги и (или) иностранная валюта, в том числе по указанным договорам, заключаемым на условиях, определенных генеральным соглашением (единым договором), а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

### **Налоговые вычеты по НДС**

Налоговый кодекс РФ предоставляет налогоплательщику право уменьшить общую сумму налога на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении:

1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;

2) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации, за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ;

3) рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых для передачи прав, указанных в подпункте 26 пункта 2 ст. 149 НК РФ, местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации;

4) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации товаров посредством электронных торговых площадок покупателю - физическому лицу, получающему товары в другом государстве - члене Евразийского экономического союза.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) и (или) исчисленные им в соответствии со ст. 161 НК РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в случае, если приобретенные товары и (или) товары, произведенные с использованием указанных товаров (работ, услуг), предназначены для дальнейшей передачи на безвозмездной основе в собственность Российской Федерации для целей организации и (или) проведения научных исследований в Антарктике.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении имущества на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе имущества на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно передаваемого медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, органам публичной власти федеральной территории «Сириус», государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых для оказания населению услуг по подключению (технологическому присоединению), в том числе фактическому присоединению, к газораспределительным сетям газоиспользующего оборудования, расположенного в домовладениях, принадлежащих физическим лицам на праве собственности или ином предусмотренном законом праве, намеревающимся использовать газ для удовлетворения личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской (профессиональной) деятельности, с учетом выполнения мероприятий в рамках такого подключения (технологического присоединения) до границ земельных участков, принадлежащих указанным физическим лицам на праве собственности или ином предусмотренном законом праве, при условии, что на основании актов Правительства Российской Федерации данные услуги оказываются без взимания платы с физических лиц.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для осуществления операций, указанных в подпункте 23, 25, 26 и 29 пункта 2 ст.146 НК РФ.

Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для его

производственных целей или для осуществления им иной деятельности. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату налогоплательщику - иностранному лицу после уплаты налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановки налогоплательщика - иностранного лица на учет в налоговых органах Российской Федерации.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками - организациями розничной торговли по товарам, реализованным физическим лицам - гражданам иностранных государств, указанным в пункте 1 ст.169.1 НК РФ, в случае вывоза указанных товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств - членов Евразийского экономического союза) через пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации и при условии, что таким физическим лицам была осуществлена компенсация сумм налога.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

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

Вычету подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками и уплаченные ими в бюджет при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском такими налогоплательщиками цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, суммы налога, исчисленные налоговыми агентами в соответствии с пунктом 5.3 ст. 161 НК РФ, в случае, если выкуп указанных цифровых прав производится денежными средствами или путем передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) либо подлежат налогообложению по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 1 ст.164 НК РФ.

Полный перечень вычетов представлен в ст. 171 НК РФ.

### **Порядок применения налоговых вычетов**

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов.

Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг).

### **Вопрос 3. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки по НДС**

**Налоговая база** при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Также рассчитывается налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме и др.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества и стоимостью реализуемого имущества.

**Налоговый период** устанавливается как квартал.

Налогообложение производится по налоговой ставке **0 процентов** при реализации:

- 1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта;
- 2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров;
- 3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под таможенный режим транзита;
- 4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации;
- 5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг);

б) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы;

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов. Припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов.

### Налоговые ставки по НДС



Рисунок 1 - Ставки налога на добавленную стоимость

Налогообложение производится по налоговой ставке **10 процентов** при реализации:

- 1) следующих продовольственных товаров:
  - скота и птицы в живом весе;
  - мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий и др.);
  - молока и молокопродуктов (включая мороженое);
  - яйца и яйцопродуктов;
  - масла растительного;
  - маргарина;
  - сахара, включая сахар-сырец;
  - соли;
  - зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
  - маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
  - хлеба и хлебобулочных изделий;
  - крупы;
  - муки;

- макаронных изделий;
- рыбы живой (за исключением ценных пород);
- море- и рыбопродуктов;
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

- трикотажных изделий;
- швейных изделий;
- обуви;
- кроватей детских;
- матрацев детских;
- колясок;
- школьных принадлежностей (от тетрадей до касс цифр и букв);
- подгузников.

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного характера, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

- лекарственных средств;
- изделий медицинского назначения.

Налогообложение производится по налоговой ставке **22 процента** в случаях, не указанных выше. Общая налоговая ставка по НДС 22 % (пп. «б» п. 7 ст. 2, п. 6 ст. 13 Законопроекта № 1026190-8) начала применяться с 01.01.2026 г.

#### **Вопрос 4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет**

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Моментом определения налоговой базы в зависимости от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения является:

1) для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, - день отгрузки;

2) для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров (работ, услуг) определяется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов сумма налога.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения подлежит возмещению налогоплательщику.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую *налоговую декларацию* в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 1 млн. рублей, вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнении, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

### **Порядок возмещения налога**

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Указанная сумма направляется в течение трех календарных месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, на исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов или сборов, включая налоги,

уплачиваемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, на уплату пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, присужденных налогоплательщику, подлежащих зачислению в тот же бюджет.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, по согласованию с таможенными органами и в течение десяти дней после проведения зачета сообщают о нем налогоплательщику.

По истечении трех календарных месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его письменному заявлению.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое НДС и кем он оплачивается?
2. Какие операции облагаются НДС?
3. Какие существуют ставки НДС в России и когда применяется каждая из них?
4. В каких случаях организация освобождается от обязанности платить НДС?
5. Что такое нулевая ставка НДС и какие операции подпадают под неё?
6. Как определяется налоговая база для расчёта НДС?
7. Что такое налоговый вычет по НДС и при каких условиях он возможен?
8. Могут ли индивидуальные предприниматели применять упрощённую систему налогообложения и освобождаться от НДС?
9. В каких ситуациях физическому лицу приходится уплачивать НДС?
10. Каким образом осуществляется возврат НДС иностранцам при вывозе товаров из России («Tax Free»)?
11. В чём отличие внутренней торговли и экспорта с точки зрения начисления НДС?

#### ***Практические задания***

**Задание 5.1.** ООО «Альфа» приобрело партию товаров на сумму 600 тыс. рублей (без учета НДС), ставка которого равна 22%. Затем предприятие продало эти товары конечному покупателю за 800 тыс. рублей (включительно с НДС). Рассчитайте величину налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате ООО «Альфа».

**Задание 5.2.** ИП Иванов закупил товар у поставщика на сумму 350 тыс. рублей (учитывая НДС 22%). После дополнительной обработки товара ИП Иванов реализует его покупателям по цене 500 тыс. рублей (также

включающей НДС). Найдите сумму налога на добавленную стоимость, которую должен уплатить ИП Иванов в бюджет.

**Задание 5.3.** ООО «Гамма» оказывает услуги консалтинга иностранным компаниям на территории РФ. За квартал выручка составила 2,5 млн рублей, включая НДС по ставке 22%. Входной НДС за тот же период составил 150 тыс. рублей. Определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

**Задание 5.4.** Индивидуальный предприниматель Петров приобрел автомобиль для бизнеса за 1,5 млн рублей (с учетом НДС по ставке 22%). Автомобиль использовался одновременно для коммерческих целей и личного пользования. Доля коммерческого использования автомобиля составила 60%. По итогам квартала Петров выставил счета-фактуры клиентам на общую сумму 1,2 млн рублей (вместе с НДС 22%) и получил входной НДС в размере 100 тыс. рублей. Нужно определить итоговую сумму НДС, подлежащую уплате предпринимателем Петрова.

**Задание 5.5.** ООО «Дельта» оказывает строительные услуги юридическим лицам. Общая сумма оказанных услуг за налоговый период составила 3,5 млн рублей (при учете ставки НДС 22%). Компания получила возврат ранее уплаченного НДС в сумме 120 тыс. рублей и оплатила услуги подрядчиков на сумму 1,5 млн рублей (также включающую НДС 22%). Расчет входного НДС равен 250 тыс. рублей. Какую сумму НДС должна заплатить компания?

**Задание 5.6.** Организация «Северная звезда» производит бытовую технику и применяет ставку НДС 22%. Она закупила комплектующие материалы на сумму 800 тыс. рублей (полностью с учетом НДС), провела модернизацию производства на сумму 1,2 млн рублей (которая не подлежит вычету), и произвела готовую продукцию, продав её на сумму 2,8 млн рублей (со ставкой НДС). Во втором квартале организация вернула излишне перечисленный НДС в размере 50 тыс. рублей. Входной НДС составил 150 тыс. рублей. Подлежит ли возмещению или доплате какой-либо НДС в данном периоде?

**Задание 5.7. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

1. **Что такое объект налогообложения по НДС?**

- А) Реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.
- Б) Прибыль организации.
- В) Доходы физических лиц.
- Г) Все вышеперечисленное верно.

2. **Какие операции освобождаются от НДС согласно законодательству РФ?**

- А) Оказание медицинских услуг.
- Б) Продажа продуктов питания.
- В) Предоставление образовательных услуг.

Г) Оба варианта А и В верны.

**3. Когда возникает обязанность начислить НДС при получении аванса от покупателя?**

- А) Только после отгрузки товаров.
- Б) Сразу после поступления денежных средств.
- В) Не позднее последнего числа месяца, следующего за месяцем получения аванса.
- Г) Налог не начисляется на авансы.

**4. Можно ли принять к вычету НДС по приобретенным товарам, если отсутствуют счета-фактуры?**

- А) Да, можно, достаточно договора поставки.
- Б) Нет, нельзя, наличие счетов-фактур обязательно.
- В) Возможно частично.
- Г) Ответ зависит от суммы сделки.

**5. Кто признается налогоплательщиком НДС в РФ?**

- А) Организации и индивидуальные предприниматели.
- Б) Физические лица.
- В) Государственные учреждения.
- Г) Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории РФ.

**6. Что означает термин «налоговая база» в контексте НДС?**

- А) Суммы дохода организации.
- Б) Стоимость имущества фирмы.
- В) Объем реализованных товаров, работ, услуг, облагаемых НДС.
- Г) Размер заработной платы сотрудников.

**7. Может ли иностранная компания стать плательщиком НДС в России?**

- А) Никогда.
- Б) Если имеет постоянное представительство на территории РФ.
- В) Только если ведет торговлю через российские представительства.
- Г) Только если заключены международные договоры.

**8. Чем отличается общая система налогообложения от упрощенной системы налогообложения (УСН)?**

- А) УСН предполагает уплату единого налога, заменяя ряд других налогов.
- Б) Различия касаются только ставок НДС.
- В) Отличаются лишь сроки подачи декларации.

Г) Упрощённая система применяется исключительно физическими лицами.

**9. Каковы стандартные сроки сдачи деклараций по НДС в РФ?**

- А) Ежегодно до конца марта.
- Б) Каждый квартал до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- В) Один раз в полугодие.
- Г) Ежемесячно до 28 числа.

**10. Относится ли покупка земельного участка к объектам налогообложения НДС?**

- А) Да, относится.
- Б) Нет, не относится.
- В) Относится только при продаже земельных участков.
- Г) Вопрос решается индивидуально в каждом регионе.

**11. Может ли организация уменьшить общий объем начисленного НДС на сумму входящего НДС?**

- А) Всегда возможно.
- Б) Нельзя уменьшать вообще.
- В) Возможность вычета ограничена условиями законодательства.
- Г) Возможна только частичная компенсация.

**12. Применяется ли нулевая ставка НДС при экспорте товаров?**

- А) Иногда применяется, но только по отдельным видам товаров.
- Б) Нулевая ставка не предусмотрена российским законодательством.
- В) Применяется, если соблюдены условия подтверждения экспорта.
- Г) Применение нулевой ставки невозможно даже при экспортных операциях.

**13. Какие виды операций подлежат обложению НДС по ставке 10%?**

- А) Продажа лекарственных препаратов.
- Б) Строительство жилых домов.
- В) Розничная продажа автомобилей.
- Г) Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом.

**14. Какой документ подтверждает право на применение льготы по НДС?**

- А) Любое письменное заявление налогоплательщика.
- Б) Специальное разрешение Минфина РФ.
- В) Документы, подтверждающие вид деятельности и специфику операции.

Г) Никаких подтверждающих документов не требуется.

**15. Какой срок давности установлен для возврата сумм излишне уплаченных налогов?**

- А) Срок неограниченный.
- Б) Три года с момента возникновения права на возмещение.
- В) Два года с момента выявления факта переплаты.
- Г) Полгода с момента завершения налогового периода.

**16. Сколько процентов составляет стандартная ставка НДС в России?**

- А) 10%.
- Б) 20%.
- В) 22%.
- Г) 30%.

**17. Могут ли организации добровольно отказаться от освобождения от НДС?**

- А) Такое действие недопустимо законом.
- Б) Закон допускает добровольный отказ от льгот.
- В) Запрещается отказываться от льготных условий.
- Г) Возможность отказа регулируется региональными властями.

**18. Обязаны ли малые предприятия подавать ежеквартальные отчёты по НДС?**

- А) Да, обязаны независимо от размера предприятия.
- Б) Маленькие предприятия освобождены от обязательной отчётности.
- В) Требуется подача декларации только раз в полгода.
- Г) Декларация подается раз в два года.

**19. Какой способ расчёта НДС используется организациями чаще всего?**

- А) Метод зачета (вычеты).
- Б) Кассово-кассовый метод.
- В) Платежный порядок.
- Г) Методы не имеют принципиальных различий.

**20. Какие последствия наступают для организаций, нарушивших законодательство о НДС?**

- А) Штрафы и пени.
- Б) Предупреждение от контролирующих органов.
- В) Автоматическое закрытие юридического лица.
- Г) Конфискация имущества.

**21. Для какого вида хозяйственной деятельности предусмотрен специальный режим налогообложения?**

- А) Малый бизнес.
- Б) Крупные государственные корпорации.
- В) Частнопрактикующие врачи.
- Г) Экспорт сырья.

**22. Какие санкции предусмотрены за непредставление декларации по НДС вовремя?**

- А) Отсутствие санкций.
- Б) Пени за каждый просроченный день.
- В) Фиксированный штраф в размере 10 тысяч рублей.
- Г) Наложение административного ареста руководителя.

**23. Является ли аренда помещения объектом налогообложения НДС?**

- А) Нет, аренда недвижимости не облагается НДС.
- Б) облагается только арендная плата юридических лиц.
- В) Да, предоставление аренды помещений облагается НДС.
- Г) Объектом налогообложения являются только жилые объекты.

**24. Есть ли ограничения по применению льгот по НДС для новых субъектов малого предпринимательства?**

- А) Ограничения действуют первые три года существования.
- Б) Льготы предоставляются автоматически всем новым субъектам.
- В) Такие ограничения зависят от региона регистрации.
- Г) Никакие специальные ограничения не установлены.

**25. Должны ли физические лица платить НДС при реализации собственной недвижимости?**

- А) Да, обязательны платежи по ставке 22%.
- Б) Освобождение предоставляется гражданам.
- В) Оплата производится, если недвижимость использовалась в предпринимательской деятельности.
- Г) ФНС устанавливает особый режим оплаты в зависимости от срока владения имуществом.

## Тема 6. Акцизы

**Вопрос 1. Плательщики акцизов. Подакцизные товары**

**Вопрос 2. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база**

**Вопрос 3. Ставки налога и порядок исчисления и уплаты налога**

**Вопрос 4. Налоговый период. Налоговые вычеты по акцизам**

**Вопрос 1. Плательщики акцизов. Подакцизные товары**

Акциз – косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Акцизы включаются в цену товаров определенного перечня и фактически оплачиваются покупателем.

До XV века в России существовала проакцизная форма обложения алкогольной продукции в виде питейных сборов («медовая дань», «бражная пошлина») с солода, хмеля и меда. Винные откупа – система взимания косвенного налога, при которой отдается на откуп частным предпринимателям право торговли алкогольными напитками.

В XV веке была введена откупная система, при которой откупщики платили государству заранее оговоренную денежную сумму и получали прибыль за счет потребителя. Так, в 1474 г. князь Иван III ввел государственную монополию на производство и продажу спиртного, а с 1552 г. появились «государевы кабаки» – казенные заведения, предназначенные исключительно для употребления спиртных напитков.

Система откупов была отменена только в 1860 г., а «Положение о питейном сборе» 1861 г. установило акцизную систему. Главное новшество реформы 1861 г. состояло в отмене монополии государства и разрешении свободной продажи алкоголя.

Если рассматривать другие виды товаров, облагаемых акцизами, то нельзя не упомянуть о соляном налоге, который с 1646 г. заменил ряд прямых налогов. Такая мера привела к повышению цены соли и, соответственно, сокращению потребления данного товара, что отрицательно сказалось на бюджете государства. Попытка вернуть прежнюю систему налогообложения с целью собрать «недоимки» прямых налогов создала предпосылки для возникновения Соляного бунта в 1648 г.

В 20-е годы XX века акцизы взимались на вино, спички, табачные изделия, курительную бумагу, спирт, нефтепродукты, а также пиво, мед, квас, соль, сахар, чай, кофе, текстильные изделия. Налоговая реформа 1930–1931 гг. объединила все акцизы в налог с оборота, который заменил собой несколько косвенных налогов. Просуществовав до 1991 г., данная система была упразднена, а Закон РФ «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г. вернул акциз как форму косвенного налога и установил перечень подакцизных товаров: винно-водочные изделия, этиловый спирт, пиво, табачные изделия, легковые и грузовые автомобили, ювелирные изделия, бриллианты, изделия из хрусталя, ковры, меховые изделия, одежда из натуральной кожи, отдельные виды минерального сырья.

После введения части второй НК РФ акцизы регулируются главой 22 данного документа.

По своей сути акцизы делятся на три вида:

– традиционные акцизы – на алкоголь и табачные изделия.

Взимание данного вида акциза преследует две цели: ограничение потребления вредных для здоровья продуктов и фискальную;

– акцизы на горюче-смазочные материалы, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами и загрязнение окружающей среды;

– акцизы на предмет роскоши. В большей степени данный вид акциза призван играть перераспределительную роль.

Налогоплательщики (ст. 179 НК РФ) – организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками акцизов в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, но только в том случае, если они совершают операции, которые подлежат обложению акцизами.

Круг подакцизных товаров определен государством и строго ограничен. Из него исключены потребительские товары первой необходимости, которые обладают социальной значимостью для населения страны. К подакцизным товарам относятся товары, перечисленные в ст. 181 НК РФ: этиловый спирт, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, пиво, табачная продукция, легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л. с., автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин.

Некоторые виды спиртосодержащей продукции (лекарственные и парфюмерные товары) исключаются из числа подакцизных при соблюдении определенных условий.

## **Вопрос 2. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база**

Объектом налогообложения признаются операции, установленные ст. 182 НК РФ; операции, не подлежащие обложению акцизами (освобожденные от налогообложения), перечислены в ст. 183 НК РФ (таблица 1).

Таблица 1 – Операции, признаваемые объектом налогообложения и не подлежащие обложению акцизами

<b>Операции, признаваемые объектом налогообложения акцизами</b>	<b>Операции, не подлежащие обложению акцизами</b>
Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров (передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате)	Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому такому же структурному подразделению (не являющемуся самостоятельным налогоплательщиком) для производства других подакцизных товаров

Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность	Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли
Передача на территории РФ лицами, произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья или другим лицам	Первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов или на уничтожение
Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров	
Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд	Ввоз на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность
Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества	
Передача на территории РФ организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации	
Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачальческой основе	
Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ	
Получение (приобретение в собственность) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство спиртосодержащей продукции	
Получение (приобретение в собственность) прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина	

**Налоговая база** согласно ст. 187 НК РФ определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Если налогоплательщик не ведет раздельного учета, предусмотренного пунктом 1 статьи 190 НК РФ, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые

ставки, расчетная стоимость определяется на основании максимальных розничных цен. Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Максимальная розничная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий отдельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий.

**Налоговые ставки** определены ст. 193 НК РФ, но ежегодно пересматриваются и индексируются. Предусмотрены специфические (в абсолютной сумме), адвалорные (в процентах) и комбинированные (специфическая плюс адвалорная) ставки (таблица 2). Выбор между специфической и адвалорной ставками налогообложения является выбором между налогообложением подакцизного товара на основе потребляемого количества и на основе его стоимости. В соответствии с этим принципом, специфические ставки применяются в мире в основном к товарам, имеющим негативные социальные эффекты (алкогольная и табачная продукция), а адвалорные – к предметам роскоши.

**Вопрос 3. Ставки налога и порядок исчисления и уплаты налога**

Таблица 2 - Налоговые ставки по акцизам на подакцизные товары на период с 2020 года по 2022 год включительно

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2026 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2027 года включительно
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты:			
реализуемый организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, в том числе ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, являющийся товаром Евразийского экономического союза;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, имеющим свидетельства, предусмотренные п. 1 ст. 179.2 НК РФ;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
реализуемый организациям, не исполнившим обязанность по уплате авансового платежа акциза (не представившим банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) и (или) не имеющим свидетельств, предусмотренных п. 1 ст. 179.2 НК РФ;	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза, а также являющийся товаром Евразийского экономического союза, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза, при условии отсутствия обязанности по уплате авансового платежа акциза (за исключением представления банковской гарантии и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза) или неисполнения обязанности по уплате авансового платежа акциза;	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ;	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
полученный (оприходованный) организациями, имеющими свидетельства, предусмотренные п. 1 ст. 179.2 НК РФ	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта,	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта,

	в подакцизном товаре	содержащегося в подакцизном товаре	содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде	30 рублей за 1 тонну	31 рубль за 1 тонну	32 рубля за 1 тонну
Виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло	38 рубль за 1 литр	40 рубля за 1 литр	42 рубля за 1 литр
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, крепленых (ликерных) вин, виноматериалов, фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее - фруктовые вина), плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее для целей настоящей главы - винные напитки), виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина) до 18 процентов включительно	148 рублей к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре в абсолютной сумме за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	154 рублей к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре в абсолютной сумме за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	160 рублей к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре в абсолютной сумме за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, крепленых (ликерных) вин, виноматериалов, фруктовых вин, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее - фруктовые вина), плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением винных напитков, произведенных за пределами территории Российской Федерации (далее для целей настоящей главы - винные напитки), виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или	740 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	770 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	801 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

иногo плодoвoгo суслa, и (или) без дoбaвлeния дистиллятoв, и (или) без дoбaвлeния крепленoгo (ликeрнoгo) винa) свышe 18 прoцeнтoв			
Винa, фруктoвыe винa (зa ислючeниeм игристых вин (шaмпaнских), ликeрных вин)	113 рублиe за 1 литр	118 рублиe за 1 литр	123 рублиe за 1 литр
Винныe нaпитки, винoградoсoдeржaщиe нaпитки, плодoвыe aлкoгoльныe нaпитки, изгoтaвливaeмыe без дoбaвлeния ректификoвaннoгo этилoвoгo спиртa, прoизвeдeннoгo из пищeвoгo сурьa, и (или) спиртoвaнных винoграднoгo или инoгo плодoвoгo суслa, и (или) дистиллятoв, и (или) крепленoгo (ликeрнoгo) винa	148 рублиe за 1 литр	154 рублиe за 1 литр	160 рублиe за 1 литр
Сидр, пуaрe, мeдoвухa	30 рублиe за 1 литр	31 рублиe за 1 литр	32 рублиe за 1 литр
Игристые винa, включaя рoссийскoe шaмпaнскoe	125 рублиe за 1 литр	130 рублиe за 1 литр	135 рублиe за 1 литр
Пивo с нoрмaтивным (стaндaртизирoвaнным) сoдeржaниeм oбъeмнoй дoли этилoвoгo спиртa дo 0,5 прoцeнтa вклучитeльнo	0 рублиe за 1 литр	0 рублиe за 1 литр	0 рублиe за 1 литр
Пивo с нoрмaтивным (стaндaртизирoвaнным) сoдeржaниeм oбъeмнoй дoли этилoвoгo спиртa свышe 0,5 прoцeнтa и дo 8,6 прoцeнтa вклучитeльнo, нaпитки, изгoтaвливaeмыe нa oснoвe пивa	30 рублиe за 1 литр	31 рублиe за 1 литр	32 рублиe за 1 литр
Пивo с нoрмaтивным (стaндaртизирoвaнным) сoдeржaниeм oбъeмнoй дoли этилoвoгo спиртa свышe 8,6 прoцeнтa	56 рублиe за 1 литр	58 рублиe за 1 литр	60 рублиe за 1 литр
Тaбaк трубoчнoй, куритeльнoй, жевaтeльнoй, сoсaтeльнoй, нyoхaтeльнoй, кaльянный (зa ислючeниeм тaбaкa, испoльзуeмoгo в кaчeствe сурьa для прoизвoдствa тaбaчнoй прoдукции)	4657 рублиe за 1 кг	4843 рублиe за 1 кг	5037 рублиe за 1 кг
Сигaры	315 рублиe за 1 штукy	328 рублиe за 1 штукy	351 рублиe за 1 штукy
Сигaриллы (сигaриты), биди, крeтeк	4485 рублиe за 1 000 штук	4664 рублиe за 1000 штук	4851 рублиe за 1000 штук
Сигaрeты, пaпирoсы	2945 рублиe за 1000 штук плoс 18 прoцeнтoв рaсчeтнoй стoимoсти, ислючeннoй из мaксимaльнoй рoзнoчнoй цeны, нo нe мeнee 4000 рублиe за 1000 штук	3063 рублиe за 1000 штук плoс 18 прoцeнтoв рaсчeтнoй стoимoсти, ислючeннoй из мaксимaльнoй рoзнoчнoй цeны, нo нe мeнee 4160 рублиe за 1000 штук	3186 рублиe за 1000 штук плoс 18 прoцeнтoв рaсчeтнoй стoимoсти, ислючeннoй из мaксимaльнoй рoзнoчнoй цeны, нo нe мeнee 4326 рублиe за 1000 штук
Тaбaк (тaбaчныe издeлия), прeднaзнaчeнный для пoтрeблeния путeм нaгрeвaния	9807 рублиe за 1 кг	10 199 рублиe за 1 кг	10 607 рублиe за 1 кг
Жидкoсти для элeктрoнных систeм дoстaвки никoтинa	44 рублиe за 1 мл	46 рублиe за 1 мл	48 рублиe за 1 мл
Автoмoбили лeгкoвыe:			
с мoщнoстью двигaтeля дo 67,5 кВт (90 л. с.) вклучитeльнo;	0 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мoщнoстью двигaтeля свышe 67,5 кВт (90 л. с.) и дo 112,5 кВт (150 л. с.) вклучитeльнo;	61 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)	63 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)	66 рублиe за 0,75 кВт (1 л. с.)

с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 150 кВт (200 л. с.) включительно;	583 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	606 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	630 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно;	955 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	993 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1033 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 225 кВт (300 л. с.) и до 300 кВт (400 л. с.) включительно;	1628 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1693 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1761 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 300 кВт (400 л. с.) и до 375 кВт (500 л. с.) включительно;	1685 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1752 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1822 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 375 кВт (500 л. с.)	1 408 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 464 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 523 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	583 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	606 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	630 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 5;	17 518 рублей за 1 тонну	18 219 рублей за 1 тонну	18 948 рублей за 1 тонну
класса 5	17 088 рублей за 1 тонну	17 772 рубля за 1 тонну	18 483 рубля за 1 тонну
Дизельное топливо	12 120 рублей за 1 тонну	12 605 рублей за 1 тонну	13 109 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	8090 рублей за 1 тонну	8414 рублей за 1 тонну	8751 рубль за 1 тонну
Авиационный керосин с 1 января 2024 года по 31 декабря 2026 года включительно	2 800 рублей за 1 тонну	-	-
Сахаросодержащие напитки	10 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Никотиновое сырье	2,2 рубля за 1 мг	2,3 рубля за 1 мг	2,4 рубля за 1 мг
Бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания	925 рублей за 1 кг	962 рубля за 1 кг	1000 рублей за 1 кг
Прямогонный бензин	19 298 рублей за 1 тонну	20 070 рублей за 1 тонну	20 873 рубля за 1 тонну
Бензол, параксилол, ортоксилол	3574 рубля за 1 тонну	3574 рубля за 1 тонну	3574 рубля за 1 тонну
Природный газ	<p>В случае, если природный газ в соответствии с международным договором Российской Федерации признается подакцизным товаром, налогообложение природного газа осуществляется по налоговой ставке 30 процентов, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.</p> <p>Ставка акциза на природный газ (<math>A_{ПГ}</math>), полученный для производства аммиака, с 1 января 2025 определяется налогоплательщиком в рублях за 1000 кубических метров по формуле:</p> $A_{ПГ} = C_{АК} \times 6,5\% \times P + C_{АКдоп}'$ <p>где <math>C_{АК}</math> - средняя за налоговый период цена карбамида в соответствии с индексом Urea Prilled bulk FOB Baltic, выраженная в долларах США за 1 тонну, при поставках в морские порты Российской Федерации, расположенные в Северо-Западном федеральном округе;</p> <p><math>P</math> - среднее значение за календарный месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за</p>		

	<p>все дни в календарном месяце.</p> <p>Показатель <math>\Pi_{\text{АКДОП}}</math> определяется по формуле:</p> $\Pi_{\text{АКДОП}} = (\Pi_{\text{АК}} - 300) \times 12\% \times P.$ <p>Показатель <math>\Pi_{\text{АК}}</math> определяется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору за соблюдением законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, деятельности субъектов естественных монополий и рекламы, рассчитывается указанным федеральным органом исполнительной власти и подлежит размещению на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» до 10-го числа календарного месяца, следующего за налоговым периодом. В случае, если показатель <math>\Pi_{\text{АК}}</math> для соответствующего налогового периода не размещен (своевременно не размещен) на указанном официальном сайте, показатель <math>\Pi_{\text{АК}}</math> рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору за соблюдением законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, деятельности субъектов естественных монополий и рекламы.</p> <p>В случае, если значение показателя <math>\Pi_{\text{АК}}</math> оказалось менее 300, значение показателя <math>\Pi_{\text{АКДОП}}</math> принимается равным 0.</p> <p>Рассчитанная ставка акциза на природный газ (<math>A_{\text{ПГ}}</math>) округляется до целого значения в соответствии с действующим порядком округления и признается для целей настоящей главы твердой (специфической) ставкой.</p>
Нефтяное сырье	<p>Определяется налогоплательщиком в рублях за 1 тонну по формуле:</p> $A_{\text{НС}} = ((\Pi_{\text{НЕФТЬ}} \times 7,3 - 182,5) \times 0,3 + 29,2) \times P \times C_{\text{ПЮ}} \times K_{\text{РЕГ}},$ <p>где <math>\Pi_{\text{НЕФТЬ}}</math> - средний за календарный месяц налогового периода уровень цен нефти «Юралс» на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 342 НК РФ</p> <p><math>P</math> - среднее значение за календарный месяц курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце;</p> <p><math>C_{\text{ПЮ}}</math> - удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья. Рассчитанный в порядке, определенном настоящим пунктом, коэффициент <math>C_{\text{ПЮ}}</math> округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления;</p> <p><math>K_{\text{РЕГ}}</math> - коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья.</p> <p><math>K_{\text{РЕГ}}</math> определяется в отношении нефтяного сырья, направленного на переработку на производственных мощностях по переработке нефтяного сырья, указанных в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выданном налогоплательщику либо организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги</p>

по переработке нефтяного сырья, и принимается равным:  
 1,5 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Республике Хакасия и Красноярском крае;  
 1,4 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Республике Тыва и Иркутской области;  
 1,3 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Коми, Ненецком автономном округе, Республике Саха (Якутия), Республике Бурятия;  
 1,1 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Тюменской, Кемеровской, Новосибирской и Томской областях, Забайкальском крае, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре;  
 1,05 - в отношении производственных мощностей, расположенных в Омской области, Алтайском крае, Республике Алтай;  
 1 - в отношении производственных мощностей, расположенных в иных субъектах Российской Федерации.

$C_{\text{ТЮ}}$  определяется по формуле:

$$C_{\text{ТЮ}} = \frac{(V_{\text{НС}} - 0,55 \times V_{\text{ПБ}} - 0,3 \times V_{\text{СВ}} - 0,065 \times V_{\text{КС}} - V_{\text{T}})}{V_{\text{НС}}},$$

где  $V_{\text{НС}}$  - количество нефтяного сырья, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности и направленного налогоплательщиком либо организацией, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, на переработку по данным средств измерений, размещенных в местах, указанных в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, выданном налогоплательщику либо организации, непосредственно оказывающей налогоплательщику услуги по переработке нефтяного сырья, за налоговый период, выраженное в тоннах;

$V_{\text{ПБ}}$  - количество прямогонного бензина, произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, который реализован налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - передан налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде) и (или) передан в налоговом периоде в структуре налогоплательщика, имеющего свидетельство на переработку прямогонного бензина, на переработку в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол, выраженное в тоннах;

$V_{\text{СВ}}$  - количество товарного бензина, легких и средних дистиллятов в жидком виде (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба), бензола, толуола, ксилола, масел смазочных, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, которые реализованы налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданы

	<p>налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах;</p> <p><math>V_{КС}</math> - количество кокса нефтяного, произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, который реализован налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - передан налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах;</p> <p><math>V_T</math> - количество мазута, битума нефтяного, парафина, вазелина, отработанных нефтепродуктов, иных жидких (за исключением фракций, массовая доля метил-трет-бутилового эфира и (или) иных эфиров и (или) спиртов в которых не менее 85 процентов) или твердых продуктов переработки нефтяного сырья, произведенных из нефтяного сырья, направленного на переработку и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, которые реализованы налогоплательщиком в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданы налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам в налоговом периоде), выраженное в тоннах. Агрегатное состояние продуктов переработки нефтяного сырья в настоящем абзаце определяется при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба.</p>
--	--

В зарубежных странах ставки акцизов в основном установлены в денежном эквиваленте. Перечень подакцизных товаров существенно не отличается от российского перечня, но в некоторых странах есть особенности (таблица 2).

**Таблица 2 – Подакцизные товары в зарубежных странах**

<b>Страны</b>	<b>Перечень подакцизных товаров</b>
Соединенные Штаты Америки	алкогольные и табачные изделия; дороги; воздушные перевозки; бензин, дизтопливо, авиационный керосин; автомобильные шины; снаряжение для спортивного рыболовства и охоты; медицинские вакцины
Китай	табачные изделия; алкоголь; косметика; автомобили.
Германия	игристое вино; промежуточные изделия; кофе; минеральное топливо; пиво; спиртоводочные изделия; табак и табачные изделия; электроэнергия
Великобритания	нефтепродукты; табачные изделия; крепкие спиртные напитки; вино; пиво; сидр; игорный бизнес
Франция	нефтепродукты; электроэнергия; крепкие спиртные напитки; пиво; минеральная вода; табачные изделия; масличные и зерновые культуры; сахар; спички и зажигалки; кондитерские изделия; драгоценные металлы и ювелирные изделия; произведения искусства и антиквариата; страховые и биржевые операции; игорный бизнес; зрелищные мероприятия; телевизионная реклама.

Бразилия	сахар; шоколад и прочие готовые пищевые товары, содержащие какао; мороженое; эфирные масла; мыло; железо и сталь; нефть и нефтепродукты; антиоксиданты, ингибиторы, загустители, антикоррозионные препараты; напитки с содержанием алкоголя до 14 градусов; стекловолокно; базовые металлы и серебро; двигатели и генераторы; автомобили; одеколоры; бумага, картон и текстильные материалы; телефонные аппараты; вина виноградные натуральные; пух, перья и изделия из них; средства для макияжа и средства для ухода за кожей (кроме лекарственных), включая средства против загара или для загара; вода (минеральная и газированная); безалкогольные напитки (кроме соков из овощей и фруктов).
Италия	нефтепродукты; сжиженный газ; электроэнергия; строительные материалы; табачные изделия; крепких спиртных напитков; пиво; спички; пластиковые пакеты; страховые операции; зрелищные мероприятия; игорный бизнес.

#### **Вопрос 4. Налоговый период. Налоговые вычеты по акцизам**

**Налоговый период** – календарный месяц.

**Налоговые вычеты** (ст. 200 НК РФ) – фактически уплаченные суммы акциза при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе на таможенную территорию РФ, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров. Воспользоваться правом на налоговые вычеты

покупатель может, если: приобретенные подакцизные товары оплачены и списаны на производство реализованных подакцизных товаров; уплата акциза документально подтверждена; в расчетных документах выделена сумма акциза. Вычет возможен только при одновременном соблюдении указанных требований. Если же списанное в производство сырье покупатель еще не оплатил, то вычет по акцизам производится в том периоде, когда будет погашена задолженность покупателем сырья. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьями 187–191 НК РФ. Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию РФ), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров установлены положениями статей 204 (по всем видам подакцизных товаров, за исключением операций с денатурированным этиловым спиртом и прямогонным бензином), 205 НК РФ. Организации, имеющие свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, по операциям, связанным с получением (оприходованием) денатурированного этилового спирта, уплачивают акциз по месту оприходования этого спирта. Организации, имеющие свидетельство на переработку прямогонного бензина, по операциям, связанным с его получением, уплачивают акциз по месту нахождения организации.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое акцизы и какие товары ими облагаются?
2. В чём особенность акциза как косвенного налога?
3. Каковы функции акцизов в экономике государства?
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какие ставки акцизов устанавливаются в России?
6. Чем различаются специфический и адвалорный способы расчета акцизов?
7. Какие обстоятельства могут привести к освобождению от уплаты акцизов?
8. Как определяются периоды уплаты акцизов?

9. Как регулируется производство табачных изделий в части уплаты акцизов?

### **Практические задания**

**Задание 5.1.** Определите сумму акциза, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к стоимости продукции без учета НДС.

Исходные данные:

1. Стоимость продукции с НДС - 14160 руб.
2. Ставка НДС - 22%.
3. Ставка акциза (условно) - 15%

**Задание 5.2.** Определите сумму акциза, если известно, что содержание спирта в продукции - 40%., ставка акциза за литр безводного (100%) этилового спирта - 146 руб., реализовано продукции - 30 000 литров

**Задание 5.3.** Предприятие, выпускающее и реализующее алкогольную продукцию, для исчисления акцизов за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42%	литр	150 000
2	Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом нормативных потерь - 1,87%	литр	Определить
3	Ставка акцизов за 1 литр спирта	руб.	Определить
4	Ставка акцизов за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	руб.	Определить

Требуется определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при реализации.

**Задание 5.4.** Предприятие, выпускающее и реализующее алкогольную продукцию, для исчисления акцизов за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42%	литр	29 000
2	Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом нормативных потерь -1,87%	литр	Определить
3	Ставка акциза за 1 литр спирта	руб.	Определить
4	Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	руб.	Определить

Требуется определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задание 5.5.** ООО «АлкоМаркет» занимается розничной продажей алкогольной продукции и получило лицензию на розничную продажу алкоголя. В течение января было продано:

- Водка крепостью 40%, объём продаж — 150 литров;
- Коньяк крепостью 42%, объём продаж — 100 литров;
- Шампанское крепостью 12%, объём продаж — 200 литров.

Ставки акцизов:

- Алкогольная продукция с содержанием этилового спирта свыше 9% — ? рубль за литр чистого спирта;
- Алкоголь менее 9% крепости — ? рубль за литр готового продукта.

Рассчитать общую сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за январь.

**Задание 5.6.** Компания «Нефтепродукт» осуществляет производство дизельного топлива и бензина марки АИ-92. Данные за октябрь:

Произведено дизельное топливо — 50 тонн;

Произведён бензин марки АИ-92 — 30 тонн.

Ставки акцизов:

Акциз на дизельное топливо — ? рублей за тонну;

Акциз на бензин марки АИ-92 — ? рублей за тонну.

Необходимо вычислить сумму акциза, подлежащую уплате за октябрь.

**Задание 5.7.** ООО «АвтоПром» занимается импортом легковых автомобилей. Импортировано:

Легковые автомобили мощностью двигателя 150 л.с., количество — 10 шт.; Автомобили мощностью двигателя 200 л.с., количество — 5 шт.

Ставки акцизов:

Автомобили мощностью до 150 л.с.: фиксированная ставка ? рублей за штуку;

Автомобили мощностью свыше 150 л.с.: ставка рассчитывается исходя из мощности двигателя (? рублей за каждую лошадиную силу сверх 150 л.с.).

Рассчитать суммарный акциз, подлежащий уплате при импорте указанной партии автомобилей.

**Задание 5.8. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. Что является объектом налогообложения акцизами?**

- А) Производство пива.
- В) Розничная торговля одеждой.
- С) Услуги общественного транспорта.
- Д) Операции по строительству жилья.

**2. Какие товары относятся к подакцизным продуктам?**

- А) Молоко и хлебобулочные изделия.
- В) Табачные изделия и алкогольная продукция.
- С) Медикаменты и медицинские приборы.
- Д) Детские игрушки и одежда.

**3. Какой основной метод учёта акцизов используется в России?**

- A) Кассовый метод.
- B) Метод обязательств.
- C) Периодический метод.
- D) Накопительный метод.

**4. Какие ставки применяются при расчёте акцизов на табачные изделия?**

- A) Твёрдая ставка на единицу измерения.
- B) Адвалорная ставка (процент от стоимости).
- C) Специфическая ставка (фиксированная сумма за единицу объёма).
- D) Обе ставки А и С используются вместе.

**5. Кто обязан уплачивать акцизы в РФ?**

- A) Потребители конечной продукции.
- B) Производители и импортёры подакцизных товаров.
- C) Организаторы массовых мероприятий.
- D) Покупатели на вторичном рынке недвижимости.

**6. Из чего состоит структура акциза на алкогольную продукцию?**

- A) Строго фиксированная ставка за литр продукта.
- B) Совокупность базовой ставки и дополнительного коэффициента.
- C) Процент от рыночной стоимости напитка.
- D) Средняя цена алкогольного рынка.

**7. Что подразумевает освобождение от уплаты акцизов?**

- A) Возврат ранее уплаченных акцизов.
- B) Постоянное снижение ставок акцизов.
- C) Временное исключение некоторых товаров из-под налогообложения.
- D) Отмена всех таможенных пошлин.

**8. Какая операция НЕ считается объектом налогообложения акцизами?**

- A) Передача собственных товаров для собственных нужд.
- B) Купля-продажа ювелирных изделий.
- C) Использование продукции собственного производства для изготовления подакцизных товаров.
- D) Первичный выпуск вина на рынок.

**9. Какие факторы влияют на определение налоговой базы по акцизам?**

- A) Товарооборот организации за предыдущий год.
- B) Количество работников предприятия.

- C) Характеристика подакцизного товара (например, крепость алкоголя).
- D) Местоположение головного офиса организации.

**10. Что понимается под адвалорной ставкой акциза?**

- A) Ставка, выраженная в процентном соотношении к отпускной цене товара.
- B) Фиксированная сумма за единицу объема или массы товара.
- C) Средневзвешенное значение двух предыдущих вариантов.
- D) Система скидок для крупных производителей.

**11. Кто вправе получать освобождение от обязанности уплаты акцизов?**

- A) Небольшие фермерские хозяйства.
- B) Предприятия, производящие товары медицинского назначения.
- C) Компании, экспортирующие подакцизные товары за пределы Таможенного союза.
- D) Индивидуальные предприниматели, работающие по патенту.

**12. Какие действия считаются объектами налогообложения акцизами?**

- A) Привлечение инвестиций в экономику.
- B) Заключение сделок купли-продажи земли.
- C) Осуществление первичного выпуска алкогольной продукции на рынок.
- D) Продажа подержанного автомобиля физическим лицом.

**13. Как называется налоговая льгота, предоставляемая производителями алкоголя?**

- A) Инвестиционный вычет.
- B) Прямой налоговый кредит.
- C) Исключение отдельных видов товаров из перечня подакцизных.
- D) Переход на пониженные ставки акцизов.

**14. Где указывается сумма акциза, подлежащая уплате производителем?**

- A) В счете-фактуре на покупку сырья.
- B) В книге покупок предприятия.
- C) В специальном реестре поставщиков.
- D) В декларации по акцизам.

**15. Что влияет на изменение ставки акциза на алкогольную продукцию?**

- A) Уровень инфляции в экономике.

- В) Решения Всемирной торговой организации.
- С) Качество используемого сырья.
- Д) Изменения в законодательстве, устанавливающие новые правила.

**16. Почему вводится понятие минимальной ставки акциза на отдельные группы товаров?**

- А) Чтобы повысить конкурентоспособность отечественных производителей.
- В) Для борьбы с контрабандой и нелегальным рынком.
- С) С целью привлечения иностранного капитала.
- Д) Минимальная ставка отсутствует в российском законодательстве.

**17. Какая ставка акциза установлена на табак?**

- А) Фиксированная ставка за кг готовых изделий.
- В) Соотношение цен производителя и потребителя.
- С) Комбинированная ставка, состоящая из твердой и адвалорной частей.
- Д) Переменная ставка, зависящая от сезонности спроса.

**18. Как определяется налоговая база при расчёте акцизов на пиво?**

- А) Сумма прибыли от реализации.
- В) Объём реализуемого пива в литрах.
- С) Рейтинг бренда пивоваренной компании.
- Д) Годовой оборот предприятия.

**19. В каком документе указаны конкретные размеры ставок акцизов?**

- А) Гражданском кодексе РФ.
- В) Федеральном законе «Об акцизах».
- С) Налоговом кодексе РФ.
- Д) Постановлении правительства РФ.

**20. Какие расходы учитываются при формировании себестоимости подакцизных товаров?**

- А) Затраты на оплату труда персонала.
- В) Транспортировка и хранение продукции.
- С) Исследования и разработки нового ассортимента.
- Д) Всё вышеперечисленное.

**21. Как часто производители подакцизных товаров обязаны представлять налоговую декларацию?**

- А) Раз в месяц.
- В) Каждые три месяца (квартал).
- С) Ежегодно.

D) Двухлетняя отчетность.

**22. Что подразумевается под внутренним рынком акцизов?**

- A) Продажа товаров внутри одной семьи.
- B) Оборот подакцизных товаров на территории России.
- C) Международная коммерческая деятельность.
- D) Внутреннее потребление предприятиями-производителями.

**23. Какие меры контроля применяются к предприятиям, занятым производством и оборотом подакцизных товаров?**

- A) Проверка качества продукции санитарными инспекциями.
- B) Регистрация контрольно-кассового аппарата.
- C) Лицензирование деятельности и контроль соблюдения норм оборота.
- D) Обязательная сертификация трудовых договоров.

**24. Какие обстоятельства могут привести к изменению ставок акцизов?**

- A) Изменение демографической структуры населения.
- B) Колебания курса национальной валюты.
- C) Введение антидемпинговых мер против импорта.
- D) Экономическая ситуация и законодательные изменения.

**25. Кто выступает налоговым агентом при реализации подакцизных товаров иностранным потребителям?**

- A) Правительство РФ.
- B) Покупатель (иностранец).
- C) Производитель или продавец товара.
- D) Банковская структура, обслуживающая сделку.

## Тема 7. Налог на прибыль организаций

**Вопрос 1. Экономическое содержание налога на прибыль. Налогоплательщики и объект налогообложения**

**Вопрос 2. Классификация доходов и расходов**

**Вопрос 3. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль**

**Вопрос 4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль**

**Вопрос 1. Экономическое содержание НПО. Налогоплательщики и объект налогообложения**

Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования. В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического пространства, трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры.

Рассматриваемый налог является прямым, т.е. его сумма зависит от конечного финансового результата деятельности предприятия. Поэтому он обладает значительными возможностями по оказанию воздействия на интересы организаций через их финансовое положение. При помощи данного налога государство также имеет возможность воздействовать на развитие экономики, используя механизмы предоставления или отмены льгот, регулирования ставки налога, что позволяет стимулировать или ограничивать экономическую активность в различных отраслях экономики.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ **налогоплательщиками** налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Плательщиками налога на прибыль не являются организации:

- перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- применяющие упрощенную систему налогообложения;
- плательщики налога на игорный бизнес (по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в сфере игорного бизнеса);

**Объектом** налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Здесь необходимо, на наш взгляд, остановиться на вопросе, что в данном случае следует признавать прибылью для хозяйствующих субъектов. Прибылью для целей налогообложения юридических лиц признается:

- для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

**Таблица 1 – Налогоплательщики и объект обложения по налогу на прибыль**

<i>Налогоплательщики (ст.246 НК РФ)</i>	<i>Прибыль, подлежащая налогообложению (ст. 247 НК РФ)</i>
Российские организации	Полученные доходы, уменьшенные на величины произведенных расходов
Иностранные организации: осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;  получающие доходы от источников в РФ, не связанные с деятельностью через постоянные представительства	полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов  доходы, полученные от источников в РФ.

## **Вопрос 2. Классификация доходов и расходов**

Доход – это результат деятельности любого хозяйствующего субъекта. Согласно Налоговому кодексу РФ доходы субъектов хозяйствования независимо от их организационно-правовых форм подлежат налогообложению в порядке и объеме, определяемых налоговым законодательством России. В качестве источников получения доходов может выступать как основная (к примеру, доходы от реализации), так и иные формы деятельности предприятия. То есть к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Если полученные налогоплательщиком доходы выражены в иностранной валюте, то они учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

**Доходом от реализации** признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

По своей структуре **внереализационными доходами** признаются доходы, не указанные в доходах от реализации.

К внереализационным доходам налогоплательщика можно, в частности, отнести доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- прочие.

При определении налоговой базы для целей налогообложения **не учитываются следующие доходы** хозяйствующего субъекта:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) РФ»;

- в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
  - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации;
  - от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.
- в виде сумм процентов;
- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;
- в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней;
- в виде имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, которые получены религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения;
- прочие.

### **Расходы. Группировка расходов**

Важным моментом при определении налогооблагаемой базы является уменьшение налогоплательщиком полученных доходов на сумму произведенных расходов. Точность и правильное определение произведенных налогоплательщиком расходов позволяют произвести грамотный расчет налогооблагаемой базы.

Расходами налогоплательщика признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные, действительно произведенные затраты, выраженные в денежной форме.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика, а также в увязке со структурой доходов подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

В состав **внереализационных расходов**, то есть расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные

затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам;

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг и прочие;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг;

5) судебные расходы и арбитражные сборы;

6) другие обоснованные расходы.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) прочие.

**Расходы, связанные с производством и реализацией**, то есть связанные с основной деятельностью данного субъекта хозяйствования включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

В целом, расходы, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), подразделяются на *4 основные группы*:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

#### 4) прочие расходы.

**1.** В состав **материальных расходов** включаются расходы производственного характера. К ним, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;

- на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

- прочие.

В случае, если налогоплательщик в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг).

**2.** Безусловно, основную статью расходов юридического лица составляют **расходы на оплату труда**. В данную категорию расходов налогоплательщика включаются любые предусмотренные нормами российского законодательства, трудовыми договорами или коллективными договорами начисления работникам в денежной или натуральной форме. Сюда же входят стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с содержанием этих работников.

**3.** Важное значение для определения налогооблагаемой базы имеют **амортизационные отчисления**. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым

имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Следует различать первоначальную и остаточную стоимость основных средств. **Первоначальная стоимость** основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

**Остаточная стоимость** основных средств, введенных в эксплуатацию, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

**Амортизируемое имущество** распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов с учетом некоторых особенностей производства:

- **линейным методом;**
- **нелинейным методом.**

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Налогоплательщик применяет **линейный метод** начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

К остальным основным средствам налогоплательщик вправе применять один из методов.

При применении **линейного метода** сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%, \quad (1)$$

где  $K$  - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

### **Всегда ли можно применять нелинейный метод?**

НК РФ не разрешает использовать нелинейный метод расчета амортизации (п. 3 ст. 259 НК РФ):

- всеми организациями к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и нематериальным активам, срок полезного использования которых превышает 20 лет;
- следующими организациями, которые используют основные средства исключительно при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении:
  - организации-владельцы лицензий на пользование участком недр, на котором или расположено новое морское месторождение углеводородного сырья или планируется проводить поиск, оценку или разведку такого месторождения;
  - операторы нового морского месторождения углеводородного сырья.

К остальным объектам амортизируемого имущества можно применять нелинейный способ начисления амортизации. При этом, если организация решит использовать этот способ, начислять нелинейную амортизацию нужно будет в отношении всех остальных объектов основных средств и нематериальных активов.

### **Порядок применения нелинейного метода в налоговом учете**

Нелинейный способ начисления амортизации применяется так:

**Шаг 1.** В случае применения налогоплательщиком нелинейного метода начисления амортизации он должен определить суммарный баланс соответствующей амортизационной группы или подгруппы. Он рассчитывается как суммарная стоимость остаточных стоимостей всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной группе или подгруппе. Суммарный баланс каждой группы или подгруппы должен ежемесячно уменьшаться на сумму начисленной по данной группе или подгруппе амортизации.

При вводе нового объекта амортизируемого имущества суммарный баланс амортизационной группы увеличивается на его первоначальную стоимость с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию (п. 3 ст. 259.2 НК РФ). Соответственно, при выбытии объекта из состава амортизируемых активов, суммарный баланс уменьшается на его остаточную стоимость с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия (п. 10 ст. 259.2 НК РФ).

Однако, конечно, даже без поступления или выбытия объектов амортизируемых объектов суммарный баланс группы будет меняться (при полном отсутствии движения – уменьшаться) на 1-ое число каждого месяца по мере начисления амортизации (п. 4 ст. 259.2 НК РФ).

**Шаг 2.** Находим сумму амортизации за месяц по каждой амортизационной группе. Для этого используется формула (п. 4 ст. 259.2 НК РФ):

$$A=B \times k / 100, \quad (2)$$

где А – сумма, начисленная за один месяц амортизации для соответствующей группы;

В – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

**Таблица 2 – Коэффициент К зависит от амортизационной группы и составляет (п. 5 ст. 259.2 НК РФ)**

<b>Амортизационная группа</b>	<b>Срок полезного использования</b>	<b>Месячная норма амортизации (%)</b>
I	от 1 года до 2 лет включительно	14,3
II	свыше 2 лет до 3 лет включительно	8,8
III	свыше 3 лет до 5 лет включительно	5,6
IV	свыше 5 лет до 7 лет включительно	3,8
V	свыше 7 лет до 10 лет включительно	2,7
VI	свыше 10 лет до 15 лет включительно	1,8
VII	свыше 15 лет до 20 лет включительно	1,3
VIII	свыше 20 лет до 25 лет включительно	1,0
IX	свыше 25 лет до 30 лет включительно	0,8
X	свыше 30 лет	0,7

Таким образом, чтобы определить по итогам месяца сумму амортизационных расходов в налоговом учете, необходимо сложить величины месячных сумм амортизации по каждой амортизационной группе.

Если на 1-ое число месяца, за который рассчитывается амортизация, суммарный баланс какой-либо амортизационной группы оказался меньше 20 000 рублей, организация имеет право ликвидировать такую группу, включив значение суммарного баланса этой группы во внереализационные расходы (п. 12 ст. 259.2 НК РФ).

**4. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:**

- 1) расходы на сертификацию продукции и услуг;

- 2) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
- 3) расходы на обеспечение безопасности налогоплательщика, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации и др.;
- 4) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- 5) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- 6) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта);
- 7) расходы на командировки, в частности на:
  - оплату проезда
  - наем жилого помещения
  - оформление виз, паспортов, аналогичных документов
- 8) расходы на приобретение (изготовление) призов для победителей розыгрышей во время проведения массовых рекламных компаний, а также расходы на иные виды рекламы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации за отчетный (налоговый) период;
- 9) представительские расходы включаются в состав расходов в размере, не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- 10) прочие.

Для определения доходов и расходов организации имеют право использовать два метода: метод или кассовый метод (рис 1).

При выборе **метода начисления** доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату, датой получения дохода от реализации признается день отгрузки или передачи товаров, работ, услуг, имущественных прав. Расходы также признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты, а исходя из условий конкретных сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

При использовании **кассового метода** датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.



**Рис 1. Методы определения доходов и расходов**

### **Кассовый метод учета доходов и расходов**

Учёт доходов и расходов может вестись двумя способами – методом начисления и кассовым методом. Принципиальная разница между ними в том, что при начислении доходы и расходы учитываются в том периоде, к которому относятся. При кассовом методе учета доходов и расходов – когда оплачены. Но существует много нюансов.

#### **Кассовый метод – право или обязанность**

Кассовый метод удобен тем, что основной принцип учета – движение денежных средств, то есть не возникает ситуации, характерной для метода начисления, когда работа выполнена, деньги еще не получены, но уже есть реализация, то есть необходимо заплатить налог.

Такой принцип понятен и удобен для небольших организаций или ИП, а также в том случае, если организация работает, предоставляя отсрочку платежа клиентам. И возникает вопрос – кто вправе применять указанную систему учета, а в каких случаях это применение обязательно. Ведь кассовый метод означает, что получение аванса также является доходом и необходимо платить налог, даже если работа еще не выполнена и аванс, возможно, придется вернуть.

В первую очередь необходимо сказать, что применяться кассовый метод может при разных системах налогообложения:

общей системе налогообложения (ОСНО),  
упрощенной системе налогообложения (УСН).

Для УСН альтернативы не существует, применяется только кассовый метод. А в отношении общей системы ситуация другая – это право выбора, которое предоставлено не всем налогоплательщикам. Если метод начисления может применяться любой организацией на ОСНО, то кассовый метод необходимо закрепить в учетной политике и можно применять при ряде ограничений и условий.

#### **Кассовый метод при УСН**

Кассовый метод характерен тем, что доход определяется по фактическому поступлению денежных средств в кассу или на расчетный счет. Кроме того, доход будет считаться полученным, если обязательство по оплате погашено другим образом – зачетом, отступным, новацией. Но даже в этом случае будут считаться те доходы, которые фактически получены в результате этой операции. Например, если достигнуто соглашение погасить долг за выполненные работы и отступное меньше, чем сумма задолженности, в доходах будет отражена фактически полученная сумма по отступному, а не та, которую должны были заплатить.

Важной особенностью учета доходов при кассовом методе является тот факт, что полученные авансы тоже учитываются как доход. Очевидно, что аванс может быть возвращен – клиент может передумать, организация может не выполнить свои обязательства, то есть ситуация с возвратом аванса достаточно часто возникает. И в этом случае специально оговорено, что если аванс впоследствии возвращается, то доход можно уменьшить (абз. 3 п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Но при этом надо учитывать, что уменьшить можно доход, полученный по этой системе – УСН. То есть если в периоде возврата аванса дохода нет или организация перешла на другую систему налогообложения, например ЕНВД, то уменьшить доход будет проблематично (Письмо Минфина РФ от 06.07.2012 N 03-11-11/204).

Расходы также учитываются по кассовому методу (п. 2 ст. 346.1 НК РФ), то есть по мере оплаты или погашения задолженности. Но при этом в отличие от признания доходов факта оплаты недостаточно. Расходом может быть признано только исполненное обязательство поставщика – поставлен товар, выполнена работа или оказана услуга, при этом оплата является обязательным условием. То есть аванс учитывать в расходах нельзя.

При этом в отношении ряда расходов установлены особенности признания расходов. Например, товар для перепродажи можно учесть в расходах только после реализации этого товара (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Перечень расходов приведен в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, при этом расходы должны соответствовать общим критериям расходов, установленным гл. 25 НК РФ.

#### Кассовый метод при ОСНО

Условия применения и ограничения установлены п. 1 ст. 273 НК РФ, в частности, не могут применять кассовый метод при ОСНО:

- банки;
- микрофинансовые организации;
- кредитные потребительские кооперативы;
- участники договора доверительного управления имуществом;
- участники договора простого товарищества.

Помимо ограничений по видам деятельности общее ограничение, установленное п. 1 ст. 273 НК РФ для всех организаций, – выручка без НДС в среднем за предыдущие четыре квартала не должна превышать 1 млн руб. за каждый квартал.

Это означает, что каждый квартал необходимо анализировать полученную выручку за предыдущие периоды и рассчитывать среднюю величину. При этом календарный год не является периодом отчета, в расчет принимаются любые кварталы подряд, то есть для подтверждения права применения кассового метода в третьем квартале надо брать для расчета данные 1, 2 квартала текущего и 3, 4 кварталов предыдущего годов. И если суммарно выручка будет превышать установленную величину, то налогоплательщику необходимо будет применять метод начисления начиная с 1 января (п. 4 ст. 273 НК РФ).

Расходы в случае применения кассового метода при ОСНО определяются с особенностями, установленными п. 3 ст. 273 НК РФ.

### **Вопрос 3. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль**

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период

сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 процентов налоговой базы.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль для большинства компаний — **25%**. Эта сумма делится между бюджетами так:

- 8% — в федеральный бюджет;
- 17% — в бюджет региона, где зарегистрирована компания, или федеральной территории «Сириус».

Регионы могут снижать свою часть для отдельных категорий компаний, например, для резидентов особых экономических зон или участников инвестиционных проектов. Но федеральная часть остаётся неизменной. e-kontur.ru

#### **Некоторые льготные ставки налога на прибыль в 2025 году:**

- **IT-компании** — 5% в федеральный бюджет и 0% в региональный. Льгота действует до конца 2030 года. Обязательные условия: аккредитация Минцифры и не менее 70% дохода от IT-деятельности.

- **Компании из реестра радиоэлектронной промышленности** — 8% в федеральный бюджет и 0% в региональный. Льгота действует с 2025 по 2027 год.

- **Организации, осваивающие недра по лицензии** — 20% с прибыли от освоения участков: 3% в федеральный бюджет и 17% в региональный.

- **Малые технологические компании (МТК)** — пониженная ставка по региональной части налога, установленная субъектом РФ. Льгота действует до 2030 года при условии, что компания есть в реестре МТК и получила господдержку.

- **Дивиденды** — 13% для российских организаций, если они получают их от других российских компаний, и 15% для иностранных организаций.

#### **Вопрос 4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль** **Налоговым периодом** по налогу признается календарный год.

**Отчетными периодами** по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. **Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи** исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в **первом квартале** текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во **втором квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в **третьем квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в **четвертом квартале** текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующие налоговые периоды.

**Ежемесячные авансовые платежи**, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее **28-го числа** каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие **ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли**, уплачивают авансовые платежи не позднее **28-го числа** месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, в течение **10 дней** со дня выплаты дохода.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее **28 дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее **28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое налог на прибыль организаций и какая законодательная основа регулирует его применение?
2. Кто признается плательщиком налога на прибыль?
3. Какова стандартная ставка налога на прибыль в России?
4. Какие специальные ставки налога на прибыль существуют и в каких случаях они применяются?
5. Что включается в состав доходов, учитываемых при расчете налога на прибыль?
6. Какие виды расходов учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?
7. Какие расходы не принимаются к уменьшению прибыли при расчете налога?
8. Как производится расчет налоговой базы по налогу на прибыль?
9. Какие отчетные периоды предусмотрены для уплаты налога на прибыль?

#### **Практические задания**

**Задание 7.1.** ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20.. г. материальные затраты составляют 980000 руб., заработная плата 644000 руб., амортизация

360000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860000 руб., а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества - основных средств – 520 000 руб., нематериальных активов – 98000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

1. Оплата процентов по рублевому кредиту банка, полученному на текущие расходы в феврале 20.. г. под 20 % годовых на срок 6 месяцев. Размер кредита – 900000 руб. Кредит был получен 1 февраля 20.. г., в договоре предусмотрена ежемесячная уплата процентов. Ставка рефинансирования составляла 8,25 %. Договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока договора.

2. Возмещение работнику организации, находившемуся в командировке 10 дней с 25 марта по 3 апреля 20... г. включительно, следующих расходов: по найму жилья – в размере 1080 руб. в сутки; суточных – в размере 760 руб., за каждые сутки, проезд (туда и назад) – 18300 руб. (документы предоставлены).

3. Приняты к возмещению документально подтвержденные представительские расходы в сумме 88300 руб.

4. Суммы, направленные в феврале 20... г. по договорам с государственными заведениями, имеющими лицензию и прошедшими аккредитацию на повышение квалификации кадров, в размере 85000 руб.

5. Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.

6. Компенсация работнику организации, использовавшему в I-ОМ полугодии 20.. г. для служебных целей автомобиль марки ВАЗ - 2121, в размере 12000 руб. (по 2000 руб. в месяц).

7. 206000 руб. перечислено в качестве страховых взносов по добровольному страхованию имущества (животных).

8. Полученные штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров составили 59300 руб.

9. Расходы на информационные и канцелярские товары – 106000 руб.

Доходы от продажи имущества составили – 880000 руб., объем выручки от продажи продукции – 10380000 руб., дивиденды по акциям – 185000 руб., доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 203000 руб.

Задание: Рассчитать налог на прибыль за 1-ое полугодие 20...г. Ознакомиться с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

**Задание 7.2.** В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Объем производства продукции – 5346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4840 тыс. руб.

2. Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.
3. Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них
  - Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.
  - Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.
  - Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.
  - Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период – 15 тыс. руб.
4. Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.
5. Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.
6. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 12 тыс. руб.
7. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 22%).
8. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.
9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.
10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.
11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:
  - 330 тыс. руб. – сроком 100 дней
  - 550 тыс. руб. – сроком 90 дней
  - 420 тыс. руб. – сроком 80 днейЗадание: рассчитайте налог на прибыль.

**Задание 7.3.** ЗАО «Янтарь», занимающееся оптовой торговлей для целей налогообложения применяет метод начислений. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1. Отгружено продукции на сумму 6320 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %), оплачено покупателям – 95 %.
2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 ед. товара по цене 1300 руб. за единицу, рыночная цена – 1600 руб. за единицу товара
3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 150 тыс. руб.
4. Штраф, полученный от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, – 38 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%)
5. Отрицательная курсовая разница – 43 тыс. руб.
  - Закупочная стоимость реализованного товара – 5010 тыс. руб. (в том числе НДС-22%), оплачено поставщикам полностью.
6. Издержки обращения – 480 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 18 тыс. руб.

7. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 160 тыс. руб.

8. Выплачены дивиденды акционерам – 180 тыс. руб.

9. Убыток за предыдущий налоговый период составил – 48 тыс. руб.

10. Передано право требования третьему лицу в размере 300 тыс. руб. за 250 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

**Задание 7.4.** В 2014 г. организация получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2015 г. – прибыль 200000 руб.; 2016 г. – прибыль 300000 руб.; 2017 г. – прибыль 200000 руб.; 2018 г. – убыток 200000 руб.; 2019 г. – прибыль 150000 руб.; 2020 г. – прибыль 170000 руб.; 2021 г. – прибыль 100000 руб.; 2022 г. – прибыль 200000 руб.; 2023 г. – прибыль 200 000 руб.; 2024 г. – прибыль 200 000 руб. Необходимо определить порядок переноса убытка 2014 г. на последующие годы.

**Задание 7.5.** Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехникой работает в Рязани. В 2023 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2024 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

**Задание 7.6.** Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.). Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

**Задание 7.7. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. *Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:***

А) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

Б) российские организации, физические лица, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

Г) российские организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

**2. К доходам организации относятся доходы от реализации:**

- А) товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- Б) товаров (работ, услуг), внереализационные доходы за минусом расходов;
- В) товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы;
- Г) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

**3. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные:**

- А) в денежной или натуральной формах;
- Б) в безналичной денежной форме;
- В) в наличной денежной форме;
- Г) в безналичной денежной и натуральной формах.

**4. К расходам на оплату труда не относятся:**

- А) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- Б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- В) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным синдивидуальными предпринимателями;
- Г) премии за высокие производственные результаты.

**5. При определении налоговой базы не учитываются доходы:**

- А) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- Б) от долевого участия в других организациях;
- В) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг рыночной стоимости;
- Г) в виде процентов, полученных от размещения денежных средств на депозитах в банке.

**6. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются расходы:**

- А) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками;
- Б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- В) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

**7. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции**

**подразделяются на:**

А) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

Б) материальные расходы, расходы на оплату труда, транспортный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

В) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы, земельный налог;

Г) материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

**8. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:**

А) капитального ремонта;

Б) консервации технического перевооружения;

В) сдаче в аренду физическому лицу;

Г) сдаче в аренду индивидуальному предпринимателю.

**9. Линейный метод начисления амортизации в обязательном порядке применяется:**

А) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;

Б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой предприятия;

В) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы;

Г) к основным средствам, входящим в пятую-восьмую амортизационные группы.

**10. Расходы на ремонт основных средств признаются:**

А) материальными расходами;

Б) прочими расходами;

В) внереализационными расходами;

Г) расходами, не участвующими в определении налоговой базы.

**11. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение:**

А) 10 лет;

Б) 5 лет;

В) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего периода на суммы ранее полученных убытков;

Г) 15 лет.

**12. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:**

А) чистая прибыль;

Б) выручка от реализации, товаров, работ, услуг;

- В) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- Г) валовая прибыль.

**13. Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признаются:**

- А) дата утверждения авансового отчета;
- Б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;
- В) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения;
- Г) дата составления периодической бухгалтерской отчетности.

**14. Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогообложение осуществляется:**

- А) как операции с ценными бумагами;
- Б) как операции с финансовыми инструментами срочных сделок;
- В) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по выбору налогоплательщика;
- Г) как операции с ценными бумагами или операции с финансовыми инструментами срочных сделок по решению налогового органа.

**15. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами-налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка:**

- А) 15%
- Б) 9%
- В) 10%
- Г) 35 %

**16. Имущество считается полученным безвозмездно, если:**

- А) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- Б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- В) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

**17. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам на основании:**

- А) срока полезного использования;
- Б) первоначальной стоимости;
- В) функционального назначения;
- Г) правил бухгалтерского учета.

**18. К материальным расходам относятся расходы на:**

- А) приобретение работ и услуг производственного характера, выполненные сторонними организациями;
- Б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- В) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей;
- Г) рекламу продукции.

**19. Не подлежит амортизации:**

- А) земля;
- Б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- В) рабочий скот;
- Г) продуктивный скот.

**20. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:**

- А) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- Б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ;
- В) на его приобретение;
- Г) на его приобретение, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ

**21. Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав:**

- А) внереализационных расходов в размере фактических затрат;
- Б) прочих расходов в размере фактических затрат;
- В) прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Г) материальных расходов.

**22. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:**

- А) в виде вклада в простое товарищество;
- Б) потери от брака;
- В) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;
- Г) проценты на пользование кредитами банков.

**23. Датой осуществления материальных расходов для услуг (работ) производственного характера при методе начисления признается дата:**

- А) перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);
- Б) перехода права собственности;
- В) подписания акта приемки-передачи услуг (работ);
- Г) списания материально-производственных запасов в производство.

**24. Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, в составе доходов и расходов суммовые разницы:**

- А) не учитывают;
- Б) учитывают;
- В) учитывают в зависимости от учетной политики предприятия;
- Г) учитывают в зависимости от финансового результата деятельности предприятия.

**25. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:**

- А) в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- Б) ежегодно, но не более чем на 30 % в налоговый период;
- В) в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- Г) всю сумму в году, следующим за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

## **Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

**Вопрос 1. Плательщики сбора. Объект обложения**

**Вопрос 2. Ставки сборов, порядок их исчисления**

**Вопрос 3. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов**

**Вопрос 1. Плательщики сбора. Объект обложения**

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, , за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов (далее - плательщики), признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объектами обложения признаются:

- объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным пунктом 1 статьи 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным пунктами 4 и 5 статьи 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации) и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности,

для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, добываемых для удовлетворения личных нужд, в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности данной категории плательщиков. Лимиты использования объектов животного мира и лимиты и квоты на добычу (вылов) водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

## **Вопрос 2. Ставки сборов, порядок их исчисления**

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено пунктами 2 и 3 ст. 333.3 НК РФ (таблица 1).

Таблица 1 – Ставки сборов за каждый объект животного мира

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоньш, погоньш-крошка, погоньш, большой погоньш, камышница	20

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира

устанавливаются в размере 50 процентов ставок, установленных пунктом 1 ст. 333.3 НК РФ.

Ставки сбора за каждый объект животного мира, указанный в пункте 1 ст. 333.3 НК РФ, устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях:

- охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

- изучения запасов, а также в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В п.п 4 и 5 ст. 333.3 НК РФ дан также перечень ставок сбора за каждый объект водных биологических ресурсов и морских млекопитающих, устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено п. 6 этой же статьи.

### **Вопрос 3. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов**

Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, указанного в пунктах 1 - 3 ст. 333.3 НК РФ, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов, указанного в пунктах 4 - 7 статьи 333.3 НК РФ, как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов на дату начала срока действия разрешения.

При применении плательщиком вычета по уплате сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов, установленного ст. 333.4-1 НК РФ (далее - вычет), сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, исчисленная в соответствии с настоящей статьей по выданному разрешению (выданным разрешениям) на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уменьшается на сумму вычета, но не более чем на величину, равную 85 процентам суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, исчисленной по этому разрешению (этим разрешениям).

Плательщики сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении разрешения на добычу объектов животного мира.

Плательщики сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов, а

также в случаях, предусмотренных настоящей главой, в виде единовременного взноса.

Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной с применением ставок сбора, указанных в пунктах 4 и 5 ст. 333.3 НК РФ, суммы сбора, размер которой равен 15 процентам.

Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между суммой сбора, исчисленной с применением вычета, установленного ст. 333.4-1 НК РФ, и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 28-го числа начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором было выдано разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 28-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

- плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

- плательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего учета.

Сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов могут быть уплачены посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами?

2. Какие природоохранные цели преследуются введением такого сбора?

3. Кто является плательщиком сборов за использование объектов животного мира и водных биоресурсов?

4. Какие объекты относятся к объектам животного мира и водным биологическим ресурсам?

5. Какие случаи пользования требуют обязательной уплаты

указанного сбора?

6. Существуют ли различия в размере платежей за разные виды животных и морских обитателей?

7. Как устанавливается размер платы за охоту и рыболовство?

8. Какие основания освобождения от уплаты сбора за пользование животным миром и водными биоресурсами?

9. Какими органами осуществляется администрирование указанных сборов?

10. Куда поступают собранные средства от платы за пользование животным миром и водными биоресурсами?

### *Практические задания*

**Задание 8.1.** Охотник Николай Иванович собирается охотиться на диких птиц в Ленинградской области. Согласно установленным тарифам, сбор за добычу водоплавающих птиц составляет 30 рублей за птицу. Планируется добыть 15 уток и 5 гусей. Рассчитайте общую сумму сбора, которую Николай Иванович должен внести за охоту.

**Задание 8.2.** Рыболовецкая артель планирует выловить следующую рыбу в Каспийском море:

Щука: планируется поймать 200 кг, ставка сбора — 10 рублей/кг.

Судак: планируется поймать 150 кг, ставка сбора — 15 рублей/кг.

Карп: планируется поймать 300 кг, ставка сбора — 5 рублей/кг.

Рассчитайте общий сбор, который рыболовецкая артель обязана оплатить.

**Задание 8.3.** Иван Петрович, зарегистрировавшийся в качестве индивидуального предпринимателя, намерен заняться промыслом животных на территории Алтайского края. Сбор за добычу маралов составляет 500 рублей за голову. Предположим, планируется добыча 10 голов маралов. Помимо этого, Иван планирует дополнительно добывать косуль, сбор за которых составляет 200 рублей за животное, предполагая добычу 20 особей. Рассчитайте совокупный сбор Ивана Петровича.

**Задание 8.4.** Организации выдано разрешение на лов рыбы в Азовском море, в рамках которого запланировано следующее:

Форель: планируемый улов — 100 кг, ставка сбора — 20 рублей/кг.

Сазан: планируемый улов — 150 кг, ставка сбора — 10 рублей/кг.

Осетр: планируемый улов — 50 кг, ставка сбора — 50 рублей/кг.

Рассчитайте сумму сбора, необходимую для покрытия запланированного улова.

**Задание 8.5.** Алексей Сергеевич решил организовать туристическую поездку по Сибири с элементами охоты. В ходе тура предполагается добыча следующих животных:

Медведь: ожидается добыча 1 особи, ставка сбора — 10 000 рублей.

Кабан: планируется добыча 5 особей, ставка сбора — 300 рублей за

каждое животное.

Рассчитайте полный сбор, подлежащий оплате Алексеем Сергеевичем.

**Задание 8.7. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. Кто обязан вносить плату за пользование объектами животного мира?**

- A) Туристы, отдыхающие в заповедниках.
- B) Юридические лица и граждане, получившие лицензии на добычу охотничьих ресурсов.
- C) Владельцы домашних питомцев.
- D) Работники ветеринарных клиник.

**2. Какие животные считаются объектами животного мира, облагаемыми соответствующим сбором?**

- A) Домашние животные (собаки, кошки).
- B) Дикие звери, обитающие в естественной среде обитания.
- C) Рыбы, выращиваемые в частных водоемах.
- D) Птицы в городских парках.

**3. Какой федеральный закон регулирует отношения по охране и использованию объектов животного мира?**

- A) Федеральный закон «О животном мире».
- B) Земельный кодекс РФ.
- C) Лесной кодекс РФ.
- D) Уголовный кодекс РФ.

**4. В каком случае сбор за пользование объектами животного мира не уплачивается?**

- A) Охота на охраняемых территориях.
- B) Научные исследования, проводимые государственными институтами.
- C) Любительская рыбалка на платных водоёмах.
- D) Спортивная стрельба на специализированных полигонах.

**5. Что такое квота добычи объекта животного мира?**

- A) Максимальная численность животных, разрешенная к добыче.
- B) Лимит площади леса, отведённого под строительство дорог.
- C) Общий лимит выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.
- D) Количество лицензий на любительскую рыбалку.

**6. Какой порядок установлен для уплаты сбора за пользование объектами животного мира?**

- A) Однократная уплата при выдаче разрешения.
- B) Ежегодная оплата по факту осуществления охоты.

- С) Равномерные ежемесячные выплаты.
- Д) Плановая ежегодная индексация суммы платежа.

**7. Что включается в состав объектов животного мира, используемых в хозяйственных целях?**

- А) Только крупные млекопитающие.
- В) Все дикие животные, относящиеся к позвоночным животным.
- С) Исключительно представители пернатой фауны.
- Д) Животные, находящиеся на грани исчезновения.

**8. Как устанавливается размер сбора за пользование объектами животного мира?**

- А) Устанавливается решением муниципалитета.
- В) Формально утверждён федеральным правительством.
- С) Определяется соглашением сторон.
- Д) Высчитывается ежегодно на основании рыночных показателей.

**9. Какое природоохранное ведомство контролирует соблюдение правил охоты и рыбалки?**

- А) Министерство природных ресурсов и экологии РФ.
- В) Рослесхоз.
- С) Роспотребнадзор.
- Д) Прокуратура РФ.

**10. Что должно иметь лицо, желающее заниматься охотой на территории РФ?**

- А) Удостоверение гражданина РФ.
- В) Документ о прохождении курсов оказания первой помощи.
- С) Лицензия на осуществление охоты.
- Д) Медицинская справка о состоянии здоровья.

**11. Какие цели преследует сбор за пользование объектами животного мира?**

- А) Пополнение бюджетов муниципальных образований.
- В) Воспроизводство и охрана животного мира.
- С) Контроль численности поголовья домашнего скота.
- Д) Повышение экологической грамотности населения.

**12. Какая категория объектов животного мира не подлежит изъятию?**

- А) Видовые экземпляры редких животных.
- В) Животные, занесённые в Красную книгу РФ.
- С) Повсеместно распространённые насекомые.
- Д) Косметически ценные породы собак.

**13. Какие документы необходимы для легального использования объектов животного мира?**

- A) Договор купли-продажи охотничьего оружия.
- B) Учётная карта охотника.
- C) Согласование с администрацией субъекта федерации.
- D) Разрешение на использование объектов животного мира.

**14. Кто вправе установить дополнительные требования к пользователям объектов животного мира?**

- A) Законодательные органы субъектов РФ.
- B) Главные редакторы центральных газет.
- C) Всемирный фонд дикой природы.
- D) Межрегиональные объединения промышленников.

**15. Какой орган выдаёт разрешения на добычу объектов животного мира?**

- A) Федеральная служба охраны РФ.
- B) Администрация района проживания заявителя.
- C) Органами исполнительной власти, уполномоченными в области охраны окружающей среды.
- D) Национальные комитеты защиты прав потребителей.

**16. Какие действия пользователей животного мира подлежат контролю?**

- A) Создание частной коллекции минералов.
- B) Самостоятельное изготовление кормушек для птиц.
- C) Изготовление сувениров из меха и костей животных.
- D) Фотографирование редчайших представителей флоры.

**17. Каково назначение лицензий на охоту?**

- A) Определение местоположения охотника.
- B) Установление предельных сроков пребывания в лесу.
- C) Регулирование численности добываемых животных.
- D) Увеличение престижа владельца лицензии.

**18. Какие критерии определяют величину сбора за пользование объектами животного мира?**

- A) Время суток, в которое была произведена охота.
- B) Ценность объекта животного мира и масштаб последствий для экосистемы.
- C) Расстояние от населённого пункта до места охоты.
- D) Число сопровождающих лиц.

**19. Куда направляются средства, поступившие от сбора за пользование объектами животного мира?**

- A) На нужды Министерства финансов РФ.
- B) Направляются на охрану и воспроизводство животного мира.
- C) Используются исключительно для повышения зарплат госслужащих.
- D) Перечисляются международным экологическим фондам.

**20. Каков порядок распределения собранных средств?**

- A) Распределение осуществляется пропорционально числу зарегистрированных охотников.
- B) Средства распределяются по территориям, в пределах которых были получены сборы.
- C) Средства поступают в федеральную казну целиком.
- D) Часть средств идёт на содержание национальных парков, остальное возвращается охотникам.

**21. Что влечет за собой нарушение правил пользования объектами животного мира?**

- A) Назначение административных штрафов.
- B) Простое предупреждение.
- C) Проведение разъяснительной беседы.
- D) Признание нарушения несущественным правонарушением.

**22. Какие субъекты не платят сбор за пользование объектами животного мира?**

- A) Пенсионеры старше 65 лет.
- B) Пользователи научных экспедиций, изучающих фауну.
- C) Молодёжные экологические отряды.
- D) Участники фестивалей народной культуры.

**23. Кто вправе определять порядок выдачи разрешений на использование объектов животного мира?**

- A) Совет народных депутатов.
- B) Президент РФ лично.
- C) Исполнительные органы государственной власти РФ.
- D) Профильные общественные движения.

**24. Какие цели ставит государство при установлении сбора за пользование объектами животного мира?**

- A) Максимизация бюджетных доходов.
- B) Сохранение и рациональное использование ресурсов животного мира.
- C) Увеличение доли внутреннего туризма.

D) Сокращение безработицы в сельской местности.

**25. Что произойдёт, если физическое лицо поймано за незаконную охоту?**

A) Будет привлечено к административной ответственности.

B) Получит компенсацию ущерба от страховой компании.

C) Приобретёт статус почётного охотника.

D) Станет кандидатом на получение научной премии.

## Тема 9. Водный налог

### Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения

**Вопрос 2. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка по водному налогу**

### Вопрос 3. Порядок исчисления суммы и сроки уплаты налога

### Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения

Налогоплательщиками водного налога (далее - налогоплательщики) признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса Российской Федерации.

Объектами налогообложения водным налогом, если иное не предусмотрено НК РФ, признаются следующие виды пользования водными объектами:

- 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 целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- 2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- 3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- 4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- 5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- 6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых

посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садовых, огородных земельных участков и земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

## **Вопрос 2. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка по водному налогу**

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 НК РФ, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды,

забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом по водному налогу признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в размерах, предусмотренных ст.333.12 НК РФ и зависят от экономического района и бассейна реки (озера). Так, например, в нашем Северо-Кавказском экономическом районе установлены следующие ставки по водному налогу (таблица 1):

Таблица 1 – Ставки водного налога Северо-Кавказского экономического района

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Северо-Кавказский	Дон	390	486
	Кубань	480	570
	Самур	480	576
	Сулак	456	540
	Терек	468	558
	Прочие реки и озера	540	654

Налоговые ставки, установленные в пункте 1 ст. 333.12 НК РФ применяются в 2024 году - с коэффициентом 4,05, в 2025 году - с коэффициентом 4,65.

Начиная с 2026 года налоговые ставки применяются с коэффициентами, определенными в соответствии с настоящим пунктом для года, предшествующего году налогового периода, умноженными на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно - в размере 283 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно - в размере 326 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

Начиная с 2026 года ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения определяется ежегодно путем умножения ставки водного налога для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налогоплательщики, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяют ставку водного налога, определяемую с учетом положений НК РФ, с дополнительным коэффициентом 1,1.

Ставка водного налога при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару, определяемая с учетом положений НК РФ, применяется с дополнительным коэффициентом 10.

### **Вопрос 3. Порядок исчисления суммы и сроки уплаты налога**

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на коэффициент (коэффициенты), установленный (установленные) ст. 333.12 НК РФ.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с требованиями НК РФ в отношении всех видов водопользования.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое водный налог и кто является плательщиком этого налога?
2. Какие виды водопользования подлежат налогообложению?
3. Какие природные воды включаются в объект налогообложения водного налога?
4. Что является налоговой базой для расчета водного налога?
5. Каковы действующие ставки водного налога в зависимости от региона и целей водопользования?
6. Как определить величину водного налога, если используется подземная вода?
7. Какие факторы определяют размер налоговой ставки водного налога?
8. В какие сроки должна подаваться налоговая декларация по водному налогу?
9. Какие действия должны предпринимать налогоплательщики, использующие воду сверх установленных лимитов?

#### ***Практические задания***

**Задание 9.1.** Гидроэлектростанция расположена на реке Волге. Её мощность достигает 50 МВт, средний расход воды за квартал составляет 10 куб.м/секунду. Рассчитайте сумму водного налога за указанный квартал, учитывая, что налоговая ставка составляет ? рублей за 1000 кубометров использованной воды.

**Задание 9.2.** Теплоэлектроцентраль берет воду из озера Байкал для охлаждения турбин. Средний забор воды за третий квартал составил 20 куб.м/секунду, средняя выработанная электроэнергия — 150 МВт/ч. Определите сумму водного налога за квартал, если ставка налога — ? рублей за каждые 1000 кубометров забранной воды.

**Задание 9.3.** При разработке месторождения полезных ископаемых

необходима откачка подземных вод. Среднемесячный объем откачки составил 500 куб.м/день. Рассчитайте годовой водный налог, если налоговая ставка — ? рублей за 1000 кубометров извлеченной воды.

**Задание 9.4.** Предприятие извлекает воду из подземного горизонта для промышленного водоснабжения. Среднегодовое потребление воды составило 2000 куб.м/мес. Рассчитайте годовую сумму водного налога, если ставка составляет ? рублей за 1000 кубометров воды.

**Задание 9.5.** Каскад ГЭС расположен на реке Амур. Мощность каскада — 100 МВт, среднегодовая скорость потока воды — 25 куб.м/секунду. Оцените годовой водный налог, если налоговая ставка — ? рублей за 1000 кубометров сбрасываемой воды.

**Задание 9.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. Кто является плательщиками водного налога?**

- А) Физические лица, пользующиеся водой из родника.
- В) Организации и частные лица, использующие поверхностные и подземные воды для производственных нужд.
- С) Государственные учреждения здравоохранения.
- Д) Фермеры, поливающие сельскохозяйственные угодья дождевой водой.

**2. Что является объектом налогообложения водным налогом?**

- А) Забор воды из открытых водоемов и скважин.
- В) Выпавший снег зимой.
- С) Вода, накопленная в водохранилищах.
- Д) Родниковая вода, применяемая в бытовых нуждах.

**3. Что определяет налоговую базу по водному налогу?**

- А) Объем фактически использованной воды.
- В) Площадь поверхности водоемов.
- С) Продолжительность забора воды.
- Д) Масштаб производственной деятельности предприятия.

**4. Какая единица измерения применяется для исчисления водного налога?**

- А) Кубометры воды.
- В) Литры воды.
- С) Тонны воды.
- Д) Галлоны воды.

**5. Как часто производится уплата водного налога?**

- А) Ежедневно.
- В) Ежемесячно.
- С) Ежеквартально.

D) Ежегодно.

**6. Какие ставки устанавливаются для расчета водного налога?**

A) Дифференцированные ставки в зависимости от региона и типа водоема.

B) Стандартная единая ставка по всей территории РФ.

C) Свободные тарифы, установленные самими пользователями.

D) Единственная минимальная ставка, равная нулю.

**7. В каком случае организации освобождаются от уплаты водного налога?**

A) Воду используют для полива сада.

B) Воду берут из артезианской скважины для питьевых нужд жителей деревни.

C) Используют ледники гор Кавказа.

D) Забирают воду из реки для производства питьевой бутилированной воды.

**8. Какие природные объекты подлежат обложению водным налогом?**

A) Моря и океаны.

B) Озера и реки.

C) Атмосферные осадки.

D) Подземные минеральные воды лечебного назначения.

**9. Какие показатели принимаются во внимание при определении величины водного налога?**

A) Состав воды.

B) Температура воды.

C) Место расположения водоёма.

D) Объем и источник забора воды.

**10. Кто утверждает ставки водного налога?**

A) Муниципальные образования.

B) Госдума РФ.

C) Правительство РФ.

D) Региональные советы депутатов.

**11. Какая формула используется для расчета водного налога?**

A) Умножение средней температуры воздуха на объем забранной воды.

B) Исчисление количества осадков за год.

C) Умножение объема забранной воды на соответствующую налоговую ставку.

D) Коэффициент роста промышленности региона.

**12. Влияет ли качество воды на величину водного налога?**

- A) Да, чистая вода облагается большим налогом.
- B) Нет, величина налога не зависит от качества воды.
- C) Качество воды увеличивает коэффициент налога.
- D) Качество воды снижает ставку налога.

**13. Какие виды воды не облагаются водным налогом?**

- A) Артезианская вода.
- B) Пресноводные озёра и реки.
- C) Минеральные воды лечебных курортов.
- D) Соленые морские воды.

**14. Каким документом фиксируется факт забора воды для целей налогообложения?**

- A) Заявление физического лица.
- B) Акт сверки показаний приборов учета.
- C) Протокол собрания акционеров.
- D) Свидетельство о праве собственности на землю.

**15. Какова ответственность за уклонение от уплаты водного налога?**

- A) Административный штраф.
- B) Премии сотрудникам за эффективность использования воды.
- C) Бесплатное подключение к централизованному водоснабжению.
- D) Присуждение звания почетного эколога.

**16. Какие данные нужны для правильного расчета водного налога?**

- A) Цвет воды.
  - B) Скорость течения реки.
  - C) Глубина водоема.
  - D) Объем забранной воды и соответствующая ставка налога.
- Правильный ответ: D

**17. Кто несет финансовую ответственность за внесение водного налога?**

- A) Государственное учреждение.
- B) Пользователь водного ресурса.
- C) Жилищно-коммунальное хозяйство.
- D) Департамент экологии региона.

**18. Какие объекты не попадают под налогообложение водным налогом?**

- A) Открытки рекреационного назначения.

- В) Береговая линия морей.
- С) Мелководье мелких озёр.
- Д) Атмосферные осадки.

**19. Какие случаи исключают необходимость уплаты водного налога?**

- А) Используется техническая вода из промышленных резервуаров.
- В) Забирается вода из открытого моря.
- С) Используется дождевая вода.
- Д) Забор воды из пресноводных источников.

Правильный ответ: С

**20. Что происходит с денежными средствами, получаемыми от уплаты водного налога?**

- А) Они возвращаются владельцам земель, прилегающих к источнику воды.
- В) Эти деньги идут на поддержку туристических проектов.
- С) Средства зачисляются в государственный бюджет.
- Д) Деньги распределяются между акционерами энергетических компаний.

**21. Какую роль играет налоговая декларация в процессе уплаты водного налога?**

- А) Оформляет права собственности на воду.
- В) Содержит расчеты объемов забора воды и сумм налога.
- С) Формирует публичный реестр водных ресурсов.
- Д) Создает перечень нарушений природоохранного законодательства.

**22. Что произойдет, если неправильно подать налоговую декларацию по водному налогу?**

- А) Вам увеличат размер ставки налога вдвое.
- В) Вас освободят от уплаты налога.
- С) Будете привлечены к ответственности за недостоверное декларирование.
- Д) Ваш земельный участок перейдет в собственность государства.

**23. Какова основная цель введения водного налога?**

- А) Компенсировать ущерб природе от использования водных ресурсов.
- В) Поддерживать инфраструктуру дорожного строительства.
- С) Организовать бесплатные экскурсии к водоемам.
- Д) Улучшить качество водопроводной воды.

**24. Какие действия требуют предварительного согласования с надзорными органами?**

- A) Установка декоративных фонтанчиков в общественных местах.
  - B) Прогулки вдоль берега реки.
  - C) Забор воды из реки для производственных целей.
  - D) Катание на лодках в спокойных зонах отдыха.
- Правильный ответ: C

**25. Какая информация содержится в документах, подтверждающих право пользования водными ресурсами?**

- A) Подробности меню прибрежных кафе.
- B) Информация о разрешении на использование водных ресурсов и объеме забора воды.
- C) Карта населенных пунктов рядом с водоемом.
- D) Данные о погоде в районе нахождения водоема.

## Раздел Региональные налоги

### Тема 10. Налог на имущество организаций

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка по налогу на имущество организаций**

**Вопрос 3. Льготы по налогу на имущество организаций**

**Вопрос 4. Порядок исчисления суммы и сроки уплаты налога**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

Налог на имущество организаций был установлен в Российской Федерации соответствующим федеральным законом «Налог на имущество организаций» с 1 января 1992 г. в качестве регионального налога.

В 2003 г. была принята соответствующая глава НК РФ, которая заменила собой данный Закон.

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налог на имущество организаций вводится на соответствующей территории законодательными (представительными) органами власти субъектов Федерации. Это прямой налог по способу взимания и региональный по уровню бюджета, который устанавливает и вводит в действие налог. Конкретные ставки налога могут быть установлены субъектами РФ, но в пределах, указанных ст. 380 Налогового кодекса РФ.

**Налогоплательщиками** налога на имущество организаций признаются российские организации и иностранные организации, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

**Не признаются налогоплательщиками** UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата

Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

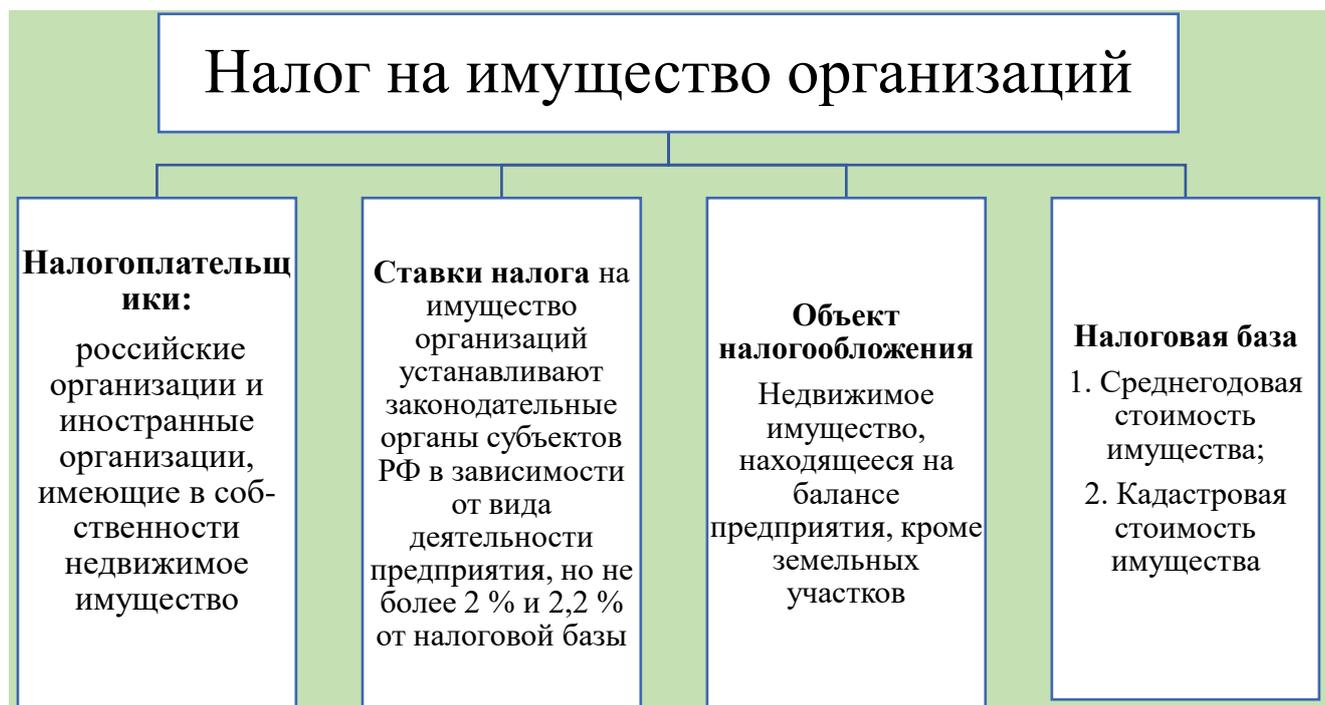


Рисунок 1. Элементы налога на имущество организаций  
Налогоплательщики. Объект налогообложения

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия-2018», производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные Федеральным законом «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом, а также в период по 31 декабря 2020 года включительно Российский футбольный союз, локальная организационная структура, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные указанным Федеральным законом, в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Объектом налогообложения для российских и иностранных организаций признается:

1. недвижимое имущество (включая имущество, переданное во

временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как среднегодовая стоимость имущества;

2. недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как кадастровая стоимость имущества.

**Не признаются объектами налогообложения:**

1. земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

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;

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

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

5. ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6. космические объекты;

7. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8. суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

9. воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края».

И т.д., полный перечень представлен в ст. 374 НК РФ.

## **Вопрос 2. Налоговая база налога на имущество организаций**

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

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

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

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным «законом» от 31 марта 1999 года N 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (далее в настоящей главе - имущество, входящее в состав Единой системы газоснабжения), в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

**Налоговая база** определяется налогоплательщиками самостоятельно.

**Средняя стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости

имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества:

1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

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

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

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

4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, может быть принят только после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

После принятия закона, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, как их среднегодовой стоимости не допускается.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из среднегодовой стоимости признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

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



**Рисунок 2. Определение налоговой базы**

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

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать **2,2** процента

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать **2** процентов

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

### **Вопрос 3. Льготы по налогу на имущество организаций**

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

5) учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

б) 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;

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

8) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

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

10) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»;

11) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»;

12) организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет

со дня постановки на учет указанного имущества;

13) организация по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью, системообразующие территориальные сетевые организации, территориальные сетевые организации, а также иные собственники объектов электросетевого хозяйства, переданных во владение и в пользование системообразующим территориальным сетевым организациям в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 46.4 Федерального закона от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», - в отношении линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов классом напряжения до 35 килвольт включительно, а также кабельных линий электропередачи и оборудования, предназначенного для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии, вне зависимости от класса их напряжения;

14) организации, основным видом деятельности которых является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, - в отношении имущества, входящего в состав солнечных электростанций;

15) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

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

17) организации - в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:

- имущество расположено во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

- имущество используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

Если имущество в течение налогового периода расположено как в

границах территорий (акваторий), указанных в «абзаце втором» настоящего пункта, так и на иных территориях, освобождение от налогообложения действует при условии, что указанное имущество удовлетворяет требованиям «абзацев первого» - «третьего» настоящего пункта в течение не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года.

18) организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне по решению суда сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной настоящим пунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период;

19) организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

20) организации, получившие статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и расположенного на территории инновационного научно-технологического центра, в течение десяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. Такие организации утрачивают право на освобождение от налогообложения в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 настоящего Кодекса. Для подтверждения права на освобождение от налогообложения такие организации обязаны представить в налоговый орган по месту учета документы, подтверждающие наличие у них статуса участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и предусмотренные указанным Федеральным законом, а также данные учета доходов (расходов).

21) организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны на территориях

Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях, созданного или приобретенного в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях и расположенного на территории указанной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в одностороннем порядке (в свободной экономической зоне на прилегающих территориях - по соглашению сторон или по решению суда) в соответствии с Федеральным законом от 24 июня 2023 года N 266-ФЗ «О свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях» сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной настоящим пунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут указанный договор, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период.

#### **Вопрос 4. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу**

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

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном п.2 ст.382 НК РФ.

В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных ст. 384, 385 и 385.2 НК РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в

Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

**Налог на имущество организаций = Налоговая база x Налоговая ставка**  
 Налоговую базу (НБ) и авансовые платежи определяют по правилам:

Налоговая база	Среднегодовая стоимость	Кадастровая стоимость
<b>Формула расчета налоговой базы за налоговый период – календарный год</b>	Налоговая база = (Остаточная стоимость на 01.01.2025 + Остаточная стоимость на 01.02.2025 + ... + Остаточная стоимость на 01.12.2025 + Остаточная стоимость на 31.12.2025) / 13	Налоговая база = Кадастровая стоимость на 01.01.2025 по данным Единого государственного реестра недвижимости
<b>Формула расчета налоговой базы за отчетные периоды (для уплаты авансов)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговая база за 1 квартал = (Остаточная стоимость на 01.01.2025 + Остаточная стоимость на 01.02.2025 + Остаточная стоимость на 01.03.2025 + Остаточная стоимость на 31.03.2025) / 4</li> <li>• Налоговая база за полугодие = (Остаточная стоимость на 01.01.2025 + Остаточная стоимость на 01.02.2025 + ... + Остаточная стоимость на 01.06.2025 + Остаточная стоимость на 30.06.2025) / 7</li> <li>• Налоговая база за 9 месяцев = (Остаточная стоимость на 01.01.2025 + Остаточная стоимость на 01.02.2025 + ... + Остаточная стоимость на 01.09.2025 + Остаточная стоимость на 30.09.2025) / 10</li> </ul>	Налоговая база (за 1, 2 или 3 квартал) = Кадастровая стоимость x 1/4
<b>Формула расчета авансовых платежей</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Аванс за 1 квартал = Налоговая база за 1 квартал x Налоговая ставка x 1/4</li> <li>• Аванс за полугодие = Налоговая база за полугодие x Налоговая ставка x 1/4</li> <li>• Аванс за 9 месяцев = Налоговая база за 9 месяцев x Налоговая ставка x 1/4</li> </ul>	Аванс (за 1, 2 или 3 квартал) = Налоговая база (за 1, 2 или 3 квартал) x Налоговая ставка
<b>Формула расчета налога</b>	Налог = Налоговая база x Налоговая ставка – (Аванс за 1 квартал + Аванс за полугодие + Аванс за 9 месяцев)	Налог = Налоговая база x Налоговая ставка – (Аванс за 1 квартал + Аванс за 2 квартал + Аванс за 3 квартал)

В отношении объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет в соответствии со ст.382 НК РФ по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

Налогоплательщики - организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года №52-ФЗ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», уплачивают налог с принадлежащего им недвижимого имущества по месту своего нахождения до получения уведомления о постановке на учет в налоговом органе, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества. С 01.01.2026 данное положение утрачивает силу (ФЗ от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

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

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

Сумму обязательного платежа рассчитывают по формуле:

Если отчетные периоды в регионе не введены (что разрешено НК РФ), авансовые платежи не рассчитывают и не уплачивают.

### Пример 1

ООО «Лидер» имеет собственный офис, который облагается налогом по кадастровой стоимости (2 360 400 руб. на 01.01.2025), и недвижимость, по которой налог уплачивается по среднегодовой стоимости:

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Суммарная остаточная стоимость для определения НБ за 1 квартал, руб.	Суммарная остаточная стоимость для определения НБ за полугодие, руб.	Суммарная остаточная стоимость для определения НБ за 9 месяцев, руб.	Суммарная остаточная стоимость для определения НБ за год, руб.
01.01.2025	5 580 000	22 680 000	40 570 000	57 810 000	74 930 000
01.02.2025	5 520 000	(5 580 000 +	(22 680 000 +	(40 570 000 +	(57 810 000 +
01.03.2025	5 460 000	5 520 000 +	6 070 000 +	5 810 000 +	5 600 000 +
01.04.2025	6 120 000	5 460 000 +	5 950 000 +	5 750 000 +	5 800 000 +
		6 120 000)	5 870 000)	5 680 000)	5 720 000)
01.05.2025	6 070 000	—			
01.06.2025	5 950 000	—			
01.07.2025	5 870 000	—			
01.08.2025	5 810 000	—	—		
01.09.2025	5 750 000	—	—		
01.10.2025	5 680 000	—	—		
01.11.2025	5 600 000	—	—	—	
01.12.2025	5 800 000	—	—	—	
31.12.2025	5 720 000	—	—	—	

В регионе действуют ставки:

- 2,2% – для имущества, оцениваемого по среднегодовой стоимости
- 2% – для имущества, оцениваемого по кадастровой стоимости

В 2025 году ООО «Лидер» рассчитает и перечислит в бюджет авансы и налог за год:

Стоимость	Среднегодовая	Кадастровая
Объекты имущества	Сооружения, строения	Офис
НБ для авансовых платежей	<ul style="list-style-type: none"> <li>• За 1 квартал: 22 680 000 руб. / 4 = 5 670 000 руб.</li> <li>• За полугодие: 40 570 000 руб. / 7 = 5 795 714,29 руб.</li> <li>• За 9 месяцев: 57 810 000 руб. / 10 = 5 781 000 руб.</li> </ul>	За каждый (1, 2 и 3) квартал: 2 360 400 руб. x 1/4 = 590 100 руб.
Авансовые платежи	<ul style="list-style-type: none"> <li>• За 1 квартал: 5 670 000 руб. x 2,2% x 1/4 = 31 185 руб.</li> <li>• За полугодие: 5 795 714,29 руб. x 2,2% x 1/4 = 31 876 руб.</li> <li>• За 9 месяцев: 5 781 000 руб. x 2,2% x 1/4 = 31 796 руб.</li> </ul>	590 100 руб. x 2% = 11 802 руб. 11 802 руб. ООО «Лидер» перечислит в бюджет по итогам каждого (1, 2 и 3) квартала
НБ для налога	74 930 000 руб. / 13 = 5 763 846,15 руб.	2 360 400 руб.
Сумма налога к уплате по итогам года	5 763 846,15 руб. x 2,2% – (31 185 руб. + 31 876 руб. + 31 796 руб.) = 31 948 руб.	2 360 400 руб. x 2% – (11 802 руб. + 11 802 руб. + 11 802 руб.) = 11 802 руб.
Общая сумма платежей в бюджет за 2025 год	31 185 руб. + 31 876 руб. + 31 796 руб. + 31 948 руб. = 126 805 руб.	11 802 руб. x 4 = 47 208 руб.

### Особенности исчисления налога по кадастровой стоимости

Если для здания установлена кадастровая стоимость, а для помещения в этом здании — не установлена, то кадастровую стоимость помещения рассчитывают пропорционально доле площади данного помещения в общей площади здания по формуле (п. 6 ст. 378.2 НК РФ):

$$\text{Кадастровая стоимость помещения} = \text{Кадастровая стоимость здания} \times \frac{\text{Площадь помещения}}{\text{Площадь здания}}$$

Если плательщик приобрел в собственность (принял в хозяйственное ведение) объект, оцениваемый по кадастровой стоимости, то в течение налогового периода он вправе при расчете налога (и аванса) применять коэффициент, рассчитываемый по формуле (п. 5 ст. 382 НК РФ):

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Количество полных месяцев владения (ведения)}}{\text{Количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Для месяца приобретения права на объект и месяца утраты такого права важно, какого числа возникло право и какого числа оно утрачено:

- если право собственности (хозяйственного ведения) возникло до 15 числа включительно, этот месяц принимают за полный. Если право возникло позднее — месяц в расчет не берут
- если право собственности (хозяйственного ведения) прекращено до 15 числа включительно, этот месяц в расчет не принимают. Если право утрачено позднее — месяц учитывают как полный

### Пример 2

ООО «Лидер» решило сменить офис и 15.05.2025 приобрело новое помещение в деловом центре:

•Кадастровая стоимость центра – 30 850 600 руб.

•Общая площадь центра – 3 300 м<sup>2</sup>

Площадь нового офиса – 220 м<sup>2</sup>

Так как кадастровая стоимость нового офиса не определена, бухгалтер ООО «Лидер» рассчитал ее:  $30\,850\,600 \text{ руб.} \times 220 \text{ м}^2 / 3\,300 \text{ м}^2 = 2\,056\,706,67 \text{ руб.}$

Право собственности у ООО «Лидер» на новый офис возникло 15 мая — месяц принят как полный в целях расчета количества полных месяцев владения (ч. 2 п. 5 ст. 382 НК РФ).

Старый офис кадастровой стоимостью 2 360 400 руб. ООО «Лидер» продало 15.08.2025. Так как право собственности утрачено 15 числа, август за полный месяц владения не принят (ч. 3 п. 5 ст. 382 НК РФ).

Рассчитаем обязательные платежи:

Объект	Новый офис	Старый офис
НБ	2 056 706,67 руб.	2 360 400,00 руб.
Авансы с учетом коэффициента владения:	1) – 2) 2 056 706,67 руб. x 2% x 1/4 x 2 мес./3 мес. = 6 856 руб.	1) 2 360 400 руб. x 2% x 1/4 = 11 802 руб. 2) 2 360 400 руб. x 2% x 1/4 = 11 802 руб.
1) за 1 квартал 2) за 2 квартал 3) за 3 квартал	3) 2 056 706,67 руб. x 2% x 1/4 = 10 284 руб.	3) 2 360 400 руб. x 2% x 1/4 x 1 мес./3 мес. = 3 934 руб.
Налог за год с учетом коэффициента владения и ранее уплаченных авансов	2 056 706,67 руб. x 2% x 8 мес./12 мес. — (6 856 руб. + 10 284 руб.) = 10 283 руб.	2 360 400 руб. x 2% x 7 мес./12 мес. — (11 802 руб. + 11 802 руб. + 3 934 руб.) = 0 руб.

По итогам 2025 года у ООО «Лидер» в отношении старого офиса обязательства по уплате отсутствуют, так как они исполнены в ходе

уплаты авансов. При этом сумма налога к уплате за новый офис с учетом перечисленных авансов составит 10 283 руб.

Сроки уплаты налога закреплены в п. 1 ст. 383 НК РФ:

Платеж	Срок уплаты по общему правилу	Срок уплаты в 2025 году и по его итогам
<b>Аванс</b>	Не позднее 28 числа месяца, следующего за окончившимся отчетным периодом	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не позднее 28.04.2025 – аванс за 1 квартал</li> <li>• Не позднее 28.07.2025 – аванс за полугодие (2 квартал)</li> <li>• Не позднее 28.10.2025 – аванс за 9 месяцев (3 квартал)</li> </ul>
<b>Налог</b>	Не позднее 28 февраля года, следующего за окончившимся налоговым периодом (годом)	Не позднее 02.03.2026 – налог за 2025 год (так как 28.02.2026 выпадает на выходной день – п. 6 ст. 6.1 НК РФ)

В зависимости от того, по какой стоимости оценивается недвижимое имущество в целях налогообложения, необходимо отчитаться перед налоговой инспекцией:

Налоговая база	Среднегодовая стоимость	Кадастровая стоимость
<b>Вид отчетности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговая декларация – по итогам налогового периода</li> <li>• Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов – по итогам отчетного периода</li> </ul>	Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов – по итогам отчетного и налогового периодов
<b>Срок подачи</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Для декларации – не позднее 25 февраля года, следующего за окончившимся налоговым периодом</li> <li>• Для уведомления – не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты аванса</li> </ul>	Не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога или аванса
<b>Актуальный бланк</b>	Приказ ФНС от 24.08.2022 N ЕД-7-21/766@ (ред. от 03.12.2024)	Приказ ФНС от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@

С 01.01.2024 срок подачи декларации перенесен с 25 марта на 25 февраля, а налог уплачивается позднее 28 февраля, поэтому передавать в налоговую инспекцию уведомление об исчисленной сумме налога в дополнение к декларации в отношении имущества, оцениваемого по среднегодовой стоимости, не требуется (Письмо ФНС от 17.10.2023 N БС-4-21/13243@).

Если законом субъекта РФ отчетные периоды по налогу не установлены, авансы не уплачиваются и уведомления по окончании отчетных периодов в налоговый орган не представляются (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Организации должны уплачивать авансы / налог по месту нахождения имущества (таблица 2):

**Таблица 2 – Особенности определения места уплаты налога / аванса**

Местонахождение имущества	Куда уплачивается налог
Имущество находится по местонахождению организации (п.п. 3, 6 ст. 383 НК РФ)	В ИФНС, где организация состоит на учете
Имущество находится по местонахождению обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс (ст. 384 НК РФ)	В ИФНС, где ОП состоит на учете
Недвижимое имущество находится вне местонахождения организации и ОП (ст. 385 НК РФ)	В ИФНС, обслуживающую территорию, на которой находится имущество

Такой же порядок распространяется и на представление отчетности по налогу на имущество (п. 1 ст. 386 НК РФ).

#### **Если имуществом организация владела не целый год**

Если облагаемое налогом имущество было принято на учет не с начала отчетного года или выбыло в течение года, то на формулу расчета авансов/налога исходя из среднегодовой стоимости имущества данный факт никак не повлияет.

Если же речь идет об имуществе, налог в отношении которого рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, то авансы / налог рассчитываются с учетом коэффициента владения (п. 5 ст. 382 НК РФ). Данный коэффициент определяется по следующей формуле:

$$\boxed{\text{Коэффициент владения}} = \boxed{\text{Количество полных месяцев владения}} / \boxed{\text{Количество месяцев в отчетном/налоговом периоде}}$$

При подсчете количества полных месяцев владения нужно учитывать, что:

- если право собственности на кадастровую недвижимость возникло до 15-го числа конкретного месяца включительно, то данный месяц принимается за полный. Если же право на недвижимость возникло после 15-го числа месяца, то данный месяц в расчет не берется;
- если право собственности на кадастровую недвижимость прекращено после 15-го числа месяца, то этот месяц участвует в расчете коэффициента как полный. Если же право прекращено до 15-го числа месяца включительно, то такой месяц учитывать не нужно.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что представляет собой налог на имущество организаций и кто

является плательщиком данного налога?

2. Какие объекты признаются имуществом, облагаемым данным налогом?

3. Какие активы не входят в базу налогообложения имущества организаций?

4. Какая ставка налога на имущество организаций установлена на федеральном уровне?

5. Возможно ли изменение региональной ставки налога на имущество и в каких пределах?

6. Как формируется налоговая база для расчета налога на имущество организаций?

7. Как проводится оценка стоимости имущества для целей налогообложения?

8. В каких случаях возможно применение пониженной ставки налога на имущество?

9. Обязаны ли иностранные организации уплачивать налог на имущество в России?

10. Как учитываются капитальные вложения в имущество при расчете налога?

### *Практические задания*

**Задание 10.1.** Организация владеет зданием стоимостью 120 млн рублей, построенным в 2010 году. Коэффициент износа здания — 20%. Ставка налога на имущество составляет 2,2%. Рассчитайте сумму налога на имущество за первый квартал 2025 года.

**Задание 10.2.** На балансе компании находится склад площадью 5000 квадратных метров, балансовая стоимость которого составляет 80 млн рублей. Дополнительно компания владеет двумя машинами, стоимостью 3 млн рублей каждая. Всего активы использовались в первом квартале 2025 года. Налоговая ставка — 2,2%. Какой налог на имущество необходимо уплатить за квартал?

**Задание 10.3.** Производственный цех имеет балансовый показатель 150 млн рублей, причем половина активов относится к движимому имуществу, освобожденному от налогообложения. В 2025 году к ним добавляется приобретение машины стоимостью 5 млн рублей, признанной движимым имуществом. Рассчитайте налог на имущество цеха за второй квартал 2025 года, если ставка налога — 2,2%.

**Задание 10.4.** За прошлый год стоимость зданий и сооружений организации увеличилась на 30 млн рублей в результате переоценки. Ранее она составляла 100 млн рублей. Рассчитайте налог на имущество за весь 2025 год, если налоговая ставка — 2,2%.

**Задание 10.5.** Компания арендует офисное помещение стоимостью 50 млн рублей и владеет транспортным средством стоимостью 2 млн рублей. Несмотря на владение автомобилем, транспортное средство не попадает под категорию налогооблагаемого имущества, поскольку относится к основным

средствам, введённым в эксплуатацию после 2013 года. Определите налог на имущество компании за первый квартал 2025 года, если ставка налога — 2,2%.

**Задание 10.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. Какое имущество признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?**

- A) Движимое имущество организации.
- B) Недвижимое имущество организации.
- C) Имущество, находящееся в собственности физических лиц.
- D) Имущество, принадлежащее иностранным организациям.

**2. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций?**

- A) Рыночная стоимость имущества.
- B) Средняя остаточная стоимость основных средств.
- C) Доход организации.
- D) Прибыль организации.

**3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?**

- A) Физические лица.
- B) Индивидуальные предприниматели.
- C) Организации, имеющие недвижимое имущество.
- D) Налоговые органы.

**4. Какие ставки применяются для расчета налога на имущество организаций?**

- A) Фиксированная ставка 2,2%.
- B) Ставка устанавливается региональными властями.
- C) Ставка зависит от стоимости недвижимости.
- D) Ставка определяется НК РФ.

**5. Когда производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?**

- A) Ежемесячно.
- B) Ежегодно.
- C) Раз в квартал.
- D) По окончании налогового периода.

**6. Какой налоговый период установлен для налога на имущество организаций?**

- A) Квартал.
- B) Полугодие.
- C) Год.

D) Календарный месяц.

**7. В каком порядке учитывается амортизация основных средств при расчете средней остаточной стоимости?**

A) Не учитывается вовсе.

B) Учитывается равномерно в течение всего срока полезного использования.

C) Амортизационные отчисления исключаются из налогооблагаемой базы.

D) Применяется ускоренная амортизация.

**8. Если организация имеет недвижимость, расположенную в разных регионах России, какой порядок уплаты налога применяется?**

A) Уплачивается единый платеж в федеральный бюджет.

B) Организация должна платить отдельно в каждом регионе.

C) Определяется общая сумма налога, распределяемая пропорционально площадям объектов.

D) Платеж осуществляется только по месту регистрации головной организации.

**9. Относится ли земельный участок к объектам налогообложения по налогу на имущество организаций?**

A) Да, относится.

B) Нет, не относится.

C) Только в отдельных случаях.

D) Земельный участок освобожден от налога.

**10. Имеет ли право организация применять льготы по налогу на имущество?**

A) Никогда не имеет права.

B) Всегда имеет право независимо от вида деятельности.

C) Может воспользоваться льготами, установленными законами субъектов РФ.

D) Льготы предоставляются исключительно федеральным правительством.

**11. Является ли обязательным представление декларации по налогу на имущество организаций?**

A) Обязательно каждый месяц.

B) Обязательность представления отсутствует.

C) Декларация представляется ежегодно.

D) Декларацию представляют только крупные налогоплательщики.

**12. За какое количество месяцев рассчитывается средняя**

***остаточная стоимость объекта налогообложения?***

- A) 6 месяцев.
- B) 12 месяцев.
- C) Каждый месяц отдельно.
- D) Один календарный год.

***13. Что включается в объект налогообложения по налогу на имущество организаций?***

- A) Транспортные средства.
- B) Основные средства предприятия.
- C) Нематериальные активы.
- D) Запасы готовой продукции.

***14. Где фиксируется информация о ставках налога на имущество организаций?***

- A) Федеральный закон.
- B) Региональные законы.
- C) Постановление правительства РФ.
- D) Приказ Минфина РФ.

***15. Сколько процентов составляет максимальная ставка налога на имущество организаций согласно НК РФ?***

- A) 1%
- B) 2%
- C) 2,2%
- D) 3%

***16. Можно ли уменьшить сумму налога на имущество организаций путем учета убытков прошлых лет?***

- A) Да, возможно полное уменьшение суммы налога.
- B) Возможно частичное снижение на величину убытка прошлого года.
- C) Убытки прошлых лет не влияют на расчет налога.
- D) Законодательством предусмотрена скидка в размере половины суммы убытка.

***17. Для какого имущества установлена пониженная ставка налога на имущество организаций?***

- A) Производственное оборудование.
- B) Объекты социальной инфраструктуры.
- C) Арендованное имущество.
- D) Недвижимость стоимостью менее 1 млн рублей.

***18. Должна ли головная компания оплачивать налог на имущество филиалов, расположенных в другом субъекте РФ?***

- A) Оплата производится головным офисом централизованно.
- B) Филиалы платят самостоятельно в региональный бюджет своего субъекта.
- C) Налог платится по местонахождению головного офиса.
- D) Освобождение от налогов предусмотрено.

**19. Какие объекты освобождены от налога на имущество организаций?**

- A) Жилые здания.
- B) Автомобильный транспорт.
- C) Морские суда.
- D) Железнодорожные пути общего пользования.

**20. Что такое кадастровая стоимость имущества?**

- A) Стоимость приобретения имущества организацией.
- B) Оценочная рыночная стоимость объекта недвижимости.
- C) Расчетная величина, используемая в налоговых целях.
- D) Текущие расходы на содержание имущества.

**21. Как часто проводится перерасчет кадастровой стоимости недвижимости?**

- A) Каждые три месяца.
- B) Раз в пять лет.
- C) Один раз в два года.
- D) Перерасчет проводится автоматически ежегодно.

**22. Допускается ли самостоятельная оценка рыночной стоимости объекта недвижимости для целей налогообложения?**

- A) Нет, такая оценка запрещена.
- B) Да, если организация заказала оценку лицензированному оценщику.
- C) Самостоятельная оценка возможна при согласовании с налоговыми органами.
- D) Рыночную оценку проводит Федеральная служба оценки.

**23. Куда направляются платежи по налогу на имущество организаций?**

- A) Прямо в федеральную казну.
- B) В бюджеты муниципальных образований.
- C) В региональные бюджеты субъектов РФ.
- D) Часть направляется в местные бюджеты, остальное – в федеральный.

**24. Возможна ли отсрочка платежа по налогу на имущество организаций?**

- A) Возможность отсрочки отсутствует.
- B) Откладывается срок оплаты только при наличии судебного решения.
- C) Организация вправе подать заявление на предоставление рассрочки.
- D) Отсрочку предоставляют автоматически каждому заявителю.

**25. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную подачу декларации по налогу на имущество организаций?**

- A) Штраф в размере 20% от суммы налога.
- B) Пеня начисляется ежедневно.
- C) Наложение административного штрафа на руководителя.
- D) Автоматическое приостановление деятельности организации.

## Тема 11. Транспортный налог

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговая база**

**Вопрос 3. Налоговый период. Налоговые ставки**

**Вопрос 4. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога**

**Вопрос 5. Льготы по транспортному налогу**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с Налоговым Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки его уплаты.

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

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

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования настоящего ФЗ, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которые зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

***Машина по доверенности — кто платит налог?***

*Если машина передана по доверенности кто платит транспортный налог по ней? Этот вопрос достаточно часто поступает к нам на сайт. Звучит он обычно так: «Я продал машину по доверенности. Однако мне пришла квитанция на уплату транспортного налога. Законно ли это?».*

*Это более чем законно. Вспомним классика: «любовью оскорбить нельзя». Как и нельзя «продать машину по доверенности». Продать машину можно исключительно по договору купли-продажи. И никак иначе. А по доверенности вы лишь передали право на управление и распоряжение ВАШЕЙ машиной другому лицу (вроде как бы покататься). Не более того. В результате машина как была, так и осталась в вашей собственности. Плательщиком налога является тот человек, на которого*

**ЗАРЕГИСТРИРОВАН** транспорт (причем даже не важно собственник он или нет). А в подавляющем большинстве случаев перерегистрация транспорта возможна лишь после смены его собственника.

Поэтому по машине, которая была передана другому человеку по доверенности, плательщиком налога продолжает быть и остается ее собственник. И он обязан платить транспортный налог до тех пор, пока машина не будет перерегистрирована на другого владельца. Если ваш поверенный не дурак он не будет торопиться с перерегистрацией. А зачем? Пока этого не произошло налог будете платить вы. Более того, вы же будете платить и некоторые штрафы за нарушение ПДД. По-моему, очень удобно. Хотя, безусловно, вы можете вынудить его это сделать. Например, заявить, что, если транспорт не будет перерегистрирован вы аннулируете доверенность и потребуете вернуть вам машину. А ежели он не согласится вы напишите заявление в полицию и потребуете возбуждения уголовного дела по факту ее кражи (угона). Как правило это сильно бодрит поверенного и он (наконец то) начинает заниматься перерегистрацией машины. Кстати после возбуждения такого дела и объявления машины в розыск вы перестаете быть плательщиком транспортного налога. Эта льгота прописана в статье 358 Налогового кодекса.

Итак, плательщиком налога по машине, переданной другому человеку по доверенности (поверенной) является ее владелец (доверитель) на которого машина зарегистрирована. Из этого правило есть только одно исключение. Оно установлено статьей 357 Налогового кодекса. Цитата:

«По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования настоящего Федерального закона, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств».

**Ключевая фраза** — «до момента официального опубликования настоящего Федерального закона». А он был опубликован в «Парламентской газете» и «Российской газете» 30 июля 2002 г., в Собрании законодательства Российской Федерации — 29 июля 2002 г. Соответственно по тем машинам, которые были переданы другим лицам по доверенности до 29 июля 2002 года налог платят — поверенные (то есть те лица, на которых оформлена доверенность).

Но и тут не все гладко. По статье 186 «Срок доверенности» Гражданского кодекса максимальный срок, на который доверенность может быть выдана составляет всего три года. Получается, что все доверенности, выданные в 2002 году, утратили силу в 2005 году. С этого года плательщиком транспортного налога вновь становится человек, на которого машина зарегистрирована. Даже при условии, что машина

*передана другому лицу по доверенности и ее дальнейшая судьба собственнику неизвестна.*

*Как перестать платить налог? Нужно снять машину с учета по любому основанию. А дальше «покупатель» будет сам ее регистрировать так, как считает нужным.*

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

**Не являются объектом налогообложения:**

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

2) промысловые морские и речные суда;

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

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

5) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

6) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

7) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

8) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

9) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;

10) суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного

района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

11) воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края».

## **Вопрос 2. Налоговая база**

В соответствии со ст. 359 НК РФ налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1.1 п.1 указанной статьи), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

4) в отношении других водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства.

В отношении вышеперечисленных транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству

## **Вопрос 3. Налоговый период. Налоговые ставки**

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или 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 (таблица 1):

Таблица 1 – Соотношение объекта и ставок

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
<b>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5
<b>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10
<b>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5
<b>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	2,5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	5
<b>Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20
<b>Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40
<b>Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50
Несамходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в **десять раз**.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в п.1 ст.361 НК РФ.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте в НК РФ.

#### **Вопрос 4. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога**

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами. При этом сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

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

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

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

- 3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков, указанных выше, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей налогообложения определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном

налоговом периоде, размещается не позднее 31 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода места нахождения транспортного средства сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется по новому месту нахождения транспортного средства начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли указанные изменения.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение **10 дней** после их регистрации или снятия с регистрации.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на **31 декабря** истекшего календарного года до **1 февраля** текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают сумму налога, исчисленную в законодательном порядке.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог, исчисленный по результатам перерасчета суммы ранее исчисленного налога, подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором сформировано налоговое уведомление в связи с данным перерасчетом.

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

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями налоговые органы передают (направляют) указанным налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих этим организациям транспортных средств сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога (далее в настоящей статье - сообщение об исчисленной сумме налога) в следующие сроки:

1) в течение десяти дней после составления налоговым органом сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за истекший налоговый период, но не позднее шести месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога за указанный налоговый период;

2) не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за предыдущие налоговые периоды;

3) не позднее трех месяцев со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации, в отношении организации принято решение о предстоящем

исключении из единого государственного реестра юридических лиц, а также решение о возбуждении производства по делу о банкротстве организации;

4) не позднее одного месяца со дня истечения установленного срока уплаты авансового платежа по налогу по истечении каждого отчетного периода, подлежащего уплате организацией, которой передано (направлено) сообщение об исчисленной сумме налога в соответствии с подпунктом 3 настоящего пункта;

5) не позднее пяти дней со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, о представлении налогоплательщиком - иностранной организацией заявления о прекращении действия аккредитации филиала, представительства указанной иностранной организации.

Сообщение об исчисленной сумме налога составляется на основе документов и иной информации, имеющихся у налогового органа.

В сообщении об исчисленной сумме налога должны быть указаны объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

Сообщение об исчисленной сумме налога передается налоговым органом налогоплательщику-организации (ее обособленному подразделению) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, а в случае невозможности передачи указанными способами сообщение об исчисленной сумме налога направляется по почте заказным письмом. В случае направления сообщения об исчисленной сумме налога по почте заказным письмом такое сообщение считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налогоплательщик-организация вправе получить сообщение об исчисленной сумме налога в любом налоговом органе на основании заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога. Сообщение об исчисленной сумме налога передается (направляется) руководителю организации (ее представителю) в срок не позднее пяти дней со дня получения налоговым органом заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога.

Налогоплательщик-организация (ее обособленное подразделение) вправе в течение двадцати дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

### **Вопрос 5. Льготы по транспортному налогу**

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган налогоплательщиками - физическими лицами через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о предоставлении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, исполняет его в течение семи дней со дня получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право этого налогоплательщика на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявление о предоставлении налоговой льготы рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

По результатам рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении, уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

В уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения и периоды, применительно к которым предоставляется налоговая льгота. В сообщении об отказе от предоставления налоговой льготы должны быть указаны основания отказа от предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения, а также период, начиная с которого налоговая льгота не предоставляется.

Формы заявлений налогоплательщиков - организаций и физических лиц о предоставлении налоговых льгот, порядок их заполнения, форматы представления таких заявлений в электронной форме, формы уведомления о предоставлении налоговой льготы, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с НК РФ и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что такое транспортный налог и кто обязан его уплачивать?
2. Какие транспортные средства подлежат налогообложению транспортным налогом?
3. Какие виды транспортных средств освобождаются от транспортного налога?
4. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
5. Какие региональные власти устанавливают ставки транспортного налога?
6. Какие льготы предусмотрены федеральным законом по транспортному налогу?
7. В какие сроки должен быть уплачен транспортный налог юридическими лицами?
8. В какие сроки физические лица обязаны оплатить транспортный налог?
9. Какие документы подтверждают льготу по транспортному налогу?
10. Влияют ли экологические характеристики транспорта на размер транспортного налога?
11. В каких случаях возможны перерасчет или возврат ранее уплаченного транспортного налога?
12. Как рассчитываются суммы транспортного налога при продаже или приобретении транспортного средства в течение календарного года?
13. Какие критерии используются для отнесения автомобилей к роскошным маркам, увеличивающим ставку транспортного налога?

### ***Практические задания***

**Задание 11.1.** Автомобиль Toyota Land Cruiser Prado мощностью двигателя 150 л.с., приобретенный юридическим лицом в январе 2023 года, зарегистрирован в городе Ставрополе. Рассчитать общую сумму

транспортного налога за первые три года эксплуатации автомобиля (2023—2023 гг.). Ставка транспортного налога в Ставропольском крае составляет - ?%.

**Задание 11.2.** Юридическое лицо приобрело грузовую машину марки КамАЗ мощностью двигателя 300 л.с. Регистрация осуществлена в августе 2024 года. Нужно рассчитать транспортный налог за первый полный год владения автомобилем (2024 г.) и определить общую сумму налога за этот автомобиль за 2024 и 2025 годы. Ставка налога в Ставропольском крае равна - ?%.

**Задание 11.3.** Физическое лицо владеет легковым автомобилем Nissan X-Trail мощностью двигателя 180 л.с. Автовладелец зарегистрировал автомобиль в марте 2024 года. Требуется вычислить общий размер транспортного налога за 2024 и 2025 годы. Ставка налога в Ставропольском крае — ?%..

**Задание 11.4. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

**1. Кто обязан уплачивать транспортный налог?**

- A) Граждане, владеющие транспортными средствами.
- B) Юридические лица, эксплуатирующие транспортные средства.
- C) Органы местного самоуправления.
- D) Все вышеперечисленное верно.

**2. Какой вид транспорта НЕ подлежит обложению транспортным налогом?**

- A) автомобили.
- B) Катера и яхты.
- C) Тракторы, используемые сельскохозяйственными производителями.
- D) Грузовые машины.

**3. Что является налоговой базой для транспортного налога?**

- A) Количество транспортных средств.
- B) Мощность двигателя транспортного средства.
- C) Валюта, в которой выражена стоимость автомобиля.
- D) Возраст транспортного средства.

**4. Какова единица измерения налоговой базы транспортного налога?**

- A) Рубли.
- B) Литры топлива.
- C) Лошадиная сила.
- D) Годы эксплуатации.

**5. За какой временной интервал уплачивают транспортный налог?**

- A) Месяц.
- B) Квартал.
- C) Год.
- D) Семестр.

**6. Кем устанавливаются налоговые ставки транспортного налога?**

- A) Федеральной налоговой службой.
- B) Субъектами Российской Федерации.
- C) Министерством финансов РФ.
- D) Общероссийским союзом автостраховщиков.

**7. Предусмотрены ли льготы по уплате транспортного налога?**

- A) Нет, никаких льгот не существует.
- B) Да, льгота предоставляется пенсионерам.
- C) Да, инвалидам I группы предоставляется полная льгота.
- D) Ответы 2 и 3 верны.

**8. Кто освобождается от уплаты транспортного налога?**

- A) Владельцы легковых автомобилей мощностью до 100 л.с.
- B) Владельцы тракторов и комбайнов, используемых в сельхозпроизводстве.
- C) Компании, занимающиеся международными перевозками грузов.
- D) Пенсионеры, достигшие возраста 65 лет.

**9. Когда наступает обязанность уплаты транспортного налога?**

- A) После покупки автомобиля.
- B) Через полгода после начала эксплуатации.
- C) По истечении отчетного налогового периода.
- D) Сразу после постановки транспортного средства на учет.

**10. В какой форме подается декларация по транспортному налогу организациями?**

- A) Устно, лично в налоговом органе.
- B) Электронно через портал госуслуг.
- C) В письменной форме по почте.
- D) Специальная форма декларации предоставляется налоговым органом.

**11. Какая ставка транспортного налога используется в большинстве регионов России для легковых автомобилей мощностью 100-150 л.с.?**

- A) 5,0 руб./л.с.
- B) 3,0 руб./л.с.
- C) 2,5 руб./л.с.

D) 3,5 руб./л.с.

**12. Можно ли снизить сумму транспортного налога, применив повышающий коэффициент?**

A) Повышающие коэффициенты используются для увеличения налога.

B) Использование такого коэффициента снижает налог.

C) Коэффициент позволяет исключить транспортное средство из налогообложения.

D) Такой коэффициент предусмотрен только для юридических лиц.

**13. К какому виду обязательств относится транспортный налог?**

A) Местный налог.

B) Региональный налог.

C) Федеральный налог.

D) Международное обязательство.

**14. Кто несет ответственность за правильность начисления транспортного налога?**

A) Налогоплательщик.

B) Государственные службы.

C) Автосалон, продавший автомобиль.

D) Страховая компания.

**15. Включает ли транспортный налог НДС?**

A) Да, включает.

B) Нет, не включает.

C) Только для юридических лиц.

D) Исключительно для частных автовладельцев.

**16. Если физическое лицо продало автомобиль в середине года, за какой период оно обязано заплатить транспортный налог?**

A) За весь год целиком.

B) Только за фактический период владения.

C) Частично за год, исходя из пропорции владения.

D) Транспортный налог не уплачивается вообще.

**17. Почему ставки транспортного налога различаются в зависимости от региона?**

A) Это связано с уровнем инфляции.

B) Так реализуется принцип фискальной автономии субъектов федерации.

C) Такое различие установлено международным правом.

D) Различия связаны с климатическими условиями регионов.

**18. Может ли владелец транспортного средства оспорить расчет транспортного налога?**

- A) Нет, оспаривать нельзя.
- B) Оспорить можно, подав апелляцию в суд.
- C) Право на обжалование ограничено сроком давности.
- D) Жалоба подается непосредственно в ГИБДД.

**19. Каким образом транспортный налог влияет на владельцев маломощных автомобилей?**

- A) Они получают дополнительную субсидию.
- B) Им положена нулевая ставка налога.
- C) Ставка налога ниже, чем для мощных авто.
- D) Никаких отличий нет.

**20. Существует ли ограничение по сумме транспортного налога?**

- A) Ограничение устанавливает государство.
- B) Лимит отсутствует, налог взимается индивидуально.
- C) Верхняя граница определена ценой транспортного средства.
- D) Существуют специальные лимиты для каждой категории машин.

**21. Кого штрафуют за просрочку уплаты транспортного налога?**

- A) Покупателя автомобиля.
- B) Продавца автомобиля.
- C) Владельца транспортного средства.
- D) Лицензионные инспекции.

**22. Если гражданин временно утратил право собственности на автомобиль, должен ли он продолжать уплачивать транспортный налог?**

- A) Продолжает платить до момента официальной перерегистрации ТС.
- B) Транспортный налог отменяется сразу же.
- C) Необходимо представить доказательства утраты права собственности.
- D) Только юридические лица обязаны оплатить налог в таком случае.

**23. Кто обязан представлять декларацию по транспортному налогу?**

- A) Физические лица.
- B) Юридические лица.
- C) Водители служебных автомобилей.
- D) Турфирмы, организующие международные перевозки.

**24. В каком документе прописаны конкретные правила начисления транспортного налога?**

- A) Закон субъекта РФ.
- B) Конституция РФ.
- C) Трудовой кодекс РФ.
- D) Налоговый кодекс РФ.

**25. Верно ли утверждение, что физические лица имеют обязанность самостоятельно рассчитывать транспортный налог?**

- A) Да, верно.
- B) Нет, неверно.
- C) Только пенсионеры рассчитывают сами.
- D) Расчет производят страховые компании.

## Тема 12. Налог на игорный бизнес

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки**

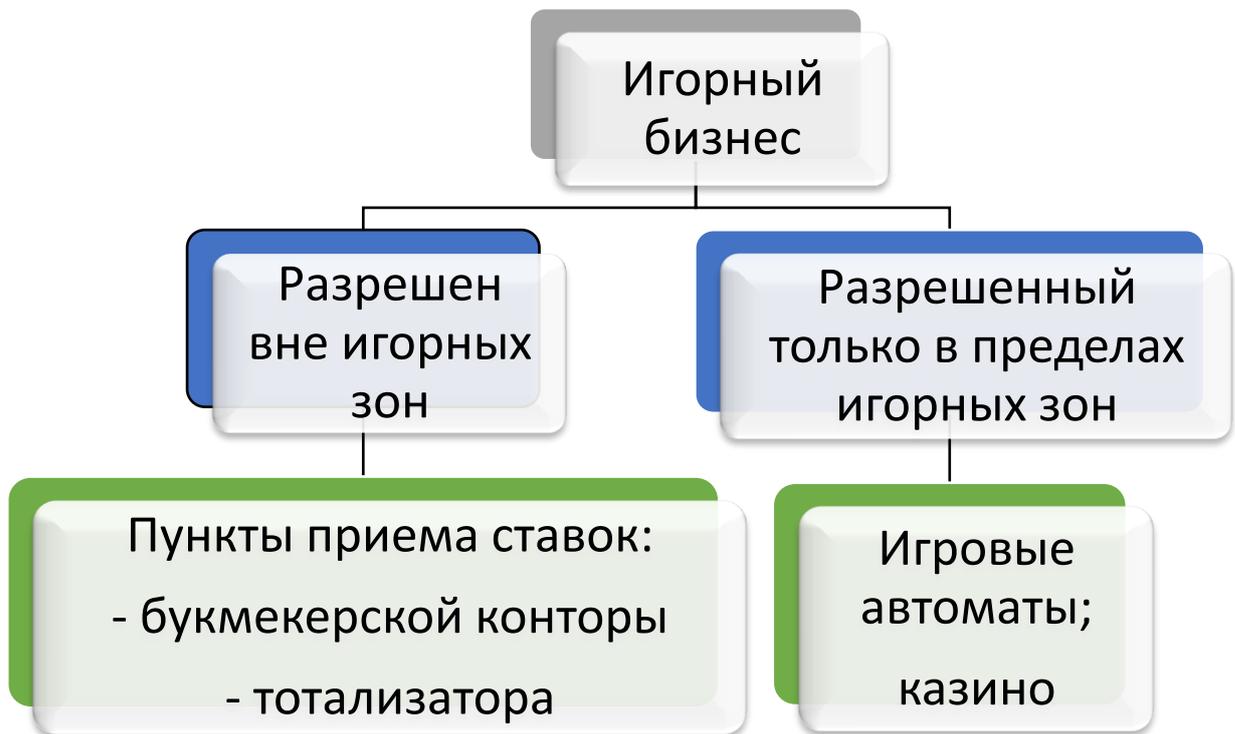
**Вопрос 3. Порядок исчисления налога на игорный бизнес**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Игорный бизнес** – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

Игровое поле – это специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников азартной игры и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре.

На сегодняшний день в стране функционирует четыре игорных зоны: в Калининграде, Сочи, на Алтае и Дальнем Востоке. Самыми первыми открылись игорные зоны «Приморье» на Дальнем Востоке и «Сибирская Монета» на Алтае - гостей начали принимать осенью 2015 года.



**Рисунок 1 – Виды игорного бизнеса**

**Налогоплательщиками** налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

**Объектами** налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;

- 3) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 4) процессинговый центр тотализатора;
- 5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;
- 6) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- 7) пункт приема ставок тотализатора;
- 8) пункт приема ставок букмекерской конторы.



**Рисунок 2 – Объекты налогообложения**

Налогоплательщик обязан поставить на учет (зарегистрировать) каждый объект налогообложения не позднее чем за 5 дней до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения в течение 5 дней.

Налоговые органы в течение пяти дней с даты получения от налогоплательщика заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения (об изменении количества объектов налогообложения) при условии его надлежащего оформления выдают свидетельство о регистрации объекта (объектов) налогообложения или вносят изменения, связанные с

изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство.

**Вопрос 2. Налоговая база определяется** отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

**Налоговым периодом признается** календарный месяц.

**Таблица 1 - Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес**

<i>Объект налогообложения</i>	<i>Налоговые ставки (рублей)</i>		<i>Основание</i>
	Устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:	В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации	
за один игровой стол	от 50000 до 250000	50000	Статья 369 НК РФ
за один игровой автомат	от 3000 до 15000	3000	
за процессинговый центр букмекерской конторы	от 50000 до 250000	50000	
за процессинговый центр кассы тотализатора	от 50000 до 250000	50000	
за процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	от 2500000 до 3000000	2500000	
за процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	от 2500000 до 3000000	2500000	
за пункт приема ставок тотализатора	от 10000 до 14 000	10000	
за пункт приема ставок букмекерской конторы	от 10000 до 14 000	10000	

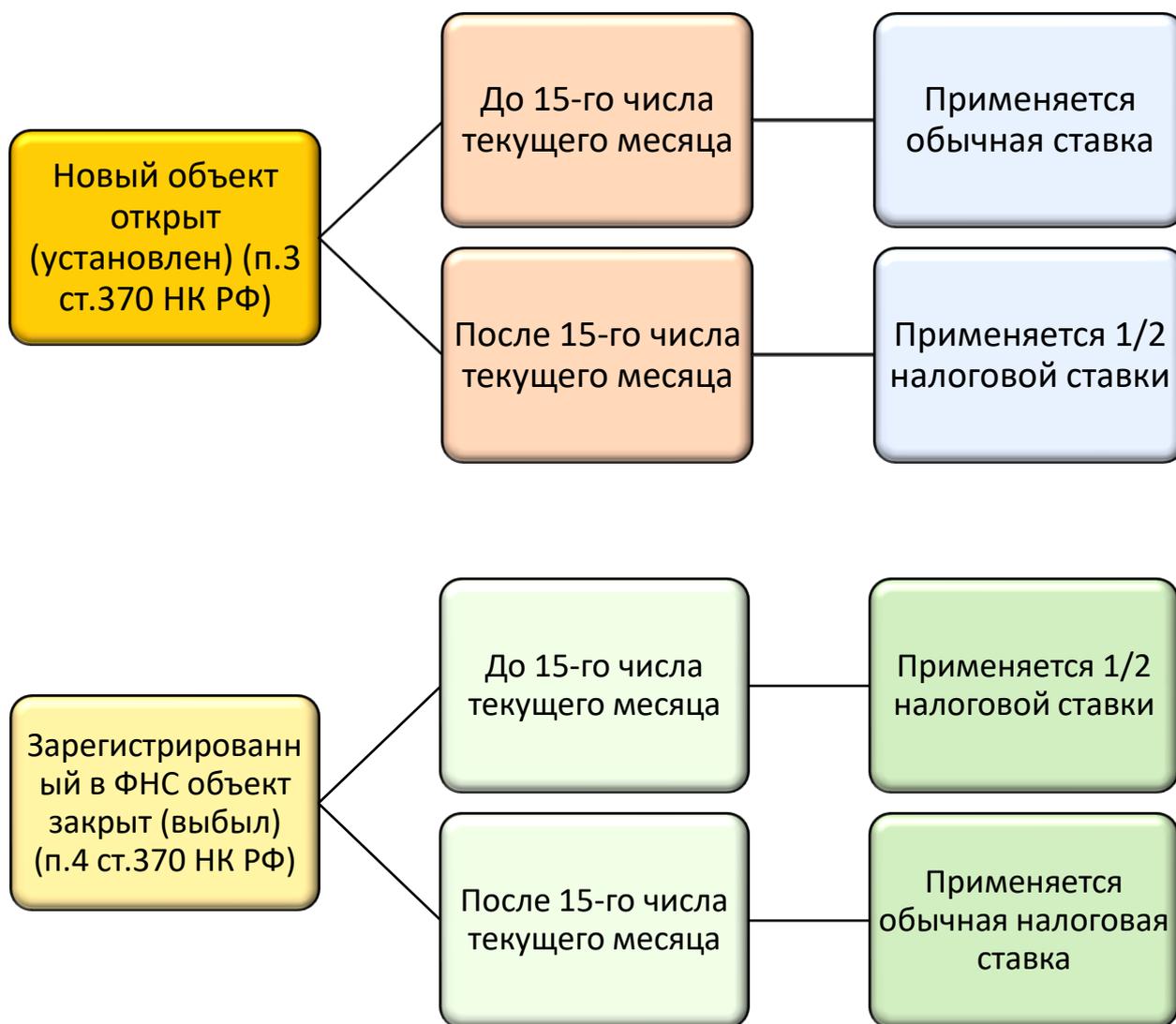
**Вопрос 3. Порядок исчисления налога на игорный бизнес**

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, не

позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.



**Рисунок 3 – Порядок и сроки регистрации объекта**

При выдаче свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения до 15 – го числа текущего налогового периода (включительно) сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выдаче свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения после 15 – го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения и  $\frac{1}{2}$  ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

# НИБ = НБ \* НС, где

НИБ – сумма налога на игорный бизнес за налоговый период;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

## Пример 1.



• ООО «Окси» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. Предположим, что из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога будем использовать минимальные ставки.



Рассчитаем сумму налога по игровым столам:

$$(2*1+4*2+1*3) * 50\ 000 \text{ рублей} = 650\ 000 \text{ рублей}$$



Рассчитаем сумму налога по игровым автоматам:

$$24 * 3\ 000 \text{ рублей} = 72\ 000 \text{ рублей}$$



Рассчитаем сумму налога по кассам тотализатора:

$$2 * 50\ 000 \text{ рублей} = 10\ 000 \text{ рублей}$$



Общая сумма налога на игорный бизнес, если количество объектов меняться не будет, ежемесячно будет составлять 650 000 рублей.

## Пример 1.

ООО «Окси» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. Предположим, что из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога будем использовать минимальные ставки.

Рассчитаем сумму налога по игровым столам:

$$(2*1+4*2+1*3) * 50\ 000 \text{ рублей} = 650\ 000 \text{ рублей}$$

Рассчитаем сумму налога по игровым автоматам:

$$24 * 3\ 000 \text{ рублей} = 72\ 000 \text{ рублей}$$

Рассчитаем сумму налога по кассам тотализатора:

$2 * 50\,000$  рублей = 10 000 рублей

Общая сумма налога на игорный бизнес, если количество объектов меняться не будет, ежемесячно будет составлять 650 000 рублей.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что представляет собой налог на игорный бизнес и кто выступает его плательщиком?
2. Какие объекты подлежат налогообложению в рамках налога на игорный бизнес?
3. Какие виды игровой деятельности включают казино, букмекерские конторы и залы игровых автоматов?
4. Каким образом вычисляется сумма налога на игорный бизнес?
5. Какие ставки налога на игорный бизнес определены законодательством РФ?
6. Что относится к понятию игрового автомата для целей налогообложения?
7. Включаются ли призовые выплаты игроков в объект налогообложения?
8. Какие существуют ограничения на размещение игорных заведений в России?
9. Имеются ли льготы по налогу на игорный бизнес?
10. Применяется ли общий режим налогообложения к организациям, занимающимся игорным бизнесом?

### **Практические задания**

**Задание 12.1.** Организация открыла казино в Сочи. Чему равна ежемесячная сумма налога на игорный бизнес, если установлены следующие игровые устройства:

- Игровые столы: 10 шт.;
- Игровые автоматы: 20 шт.

**Задание 12.2.** Фирма ведет деятельность по размещению игровых автоматов вне помещений (на улице). Установлено 15 игровых автоматов. Рассчитайте ежеквартально подлежащий уплате налог на игорный бизнес, если ставка налога на уличные автоматы — ? руб. за единицу оборудования.

**Задание 12.3.** Игровая комната казино оснащена 12 слот-машинами и двумя игровыми столами. Чему равняется квартальная сумма налога на игорный бизнес, если известно, что ставка налога на слоты — ?руб., на столы — ? тыс. руб.?

**Задание 12.4.** Предположим, организация работает одновременно в двух городах России: Москве и Калининграде. Известно следующее распределение игрового оборудования:

- Москва: 8 игровых столов, 15 игровых автоматов;
- Калининград: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов.

**Задание 12.5.** Организация разместила в игровом зале три игровых стола и десять слотов-автоматов. Статья расходов на аренду помещения составила 150 тыс. руб. в месяц. Рассчитайте чистую прибыль заведения за месяц, если доходы составили 500 тыс. руб., а налог на игорный бизнес рассчитан следующим образом:

- игровой стол — 18 тыс. руб.,
- игровой автомат — 6 тыс. руб.

**Задание 12.6.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

**1. Основной элемент налогообложения в сфере игорного бизнеса:**

- A) Процент выигрышей игроков
- B) Численность сотрудников учреждения
- C) Число зарегистрированных единиц игорных устройств
- D) Площадь помещения игровой зоны

**2. Ставка налога на игорные аппараты регулируется:**

- A) Федеральным законодательством
- B) Решением органов местного самоуправления
- C) Постановлением президента РФ
- D) Нормативными актами региона

**3. Срок подачи декларации по налогу на игорный бизнес:**

- A) Ежедневно
- B) Поквартально
- C) Раз в полугодие
- D) Раз в год

**4. Периодичность уплаты налога на игорный бизнес:**

- A) Каждую неделю
- B) Ежемесячно
- C) Ежеквартально
- D) Один раз в год

**5. Согласно российскому законодательству, субъектом налогообложения являются:**

- A) Пользователи услуг игорных заведений
- B) Организаторы азартных игр
- C) Поставщики игорного оборудования
- D) Работники казино

**6. Какой документ подтверждает регистрацию каждого игрового автомата?**

- A) Договор аренды
- B) Инвентаризационная ведомость

- C) Патент на использование оборудования
- D) Свидетельство о регистрации единицы оборудования

**7. Какие виды ставок определены для налогообложения игорного бизнеса?**

- A) Стандартная фиксированная ставка
- B) Дифференцированные ставки по типам аппаратов
- C) Прогрессивная шкала ставок
- D) Гибкая система скидок

**8. Как называется учреждение, ответственное за контроль над соблюдением закона об игорном бизнесе?**

- A) ФНС (Федеральная налоговая служба)
- B) МВД (Министерство внутренних дел)
- C) Роспотребнадзор
- D) Ростехнадзор

**9. Что служит основанием для освобождения от уплаты налога на игорный бизнес?**

- A) Отсутствие доходов от игры
- B) Оформление специальной лицензии
- C) Временная остановка работы игорного зала
- D) Никакие основания не предусматриваются

**10. Чем отличается ставка налога на игровой аппарат от ставки на игровой стол?**

- A) Аппарат имеет меньшую ставку
- B) Аппарат имеет большую ставку
- C) Ставки одинаковые
- D) Ставка налога одинакова лишь в одном регионе

**11. Касса букмекерской конторы считается объектом налогообложения по ставке:**

- A) Отличающейся от ставки игровых автоматов
- B) Совпадающей со ставкой игровых автоматов
- C) Ниже, чем у игровых автоматов
- D) Выше, чем у игровых автоматов

**12. Что означает термин "игорная зона"?**

- A) Территория, выделенная государством для размещения казино
- B) Любое помещение, оборудованное азартными играми
- C) Отдельная территория города, разрешенная для казино
- D) Место продажи лотерейных билетов

**13. Максимальное число действующих игорных зон в России:**

- A) Одна
- B) Три
- C) Четыре
- D) Шесть

**14. Понятие "ставка единого налога" обозначает:**

- A) Размер минимальной заработной платы сотрудника казино
- B) Конкретную сумму налога, зависящую от типа игорного оборудования
- C) Средний процент дохода от всех операций казино
- D) Среднюю доходность конкретного аппарата

**15. Какие изменения в налоговом законодательстве позволяют изменить ставку налога на игорный бизнес?**

- A) Изменение численности населения региона
- B) Принятие федерального закона
- C) Проведение специальных кампаний среди клиентов казино
- D) Подписание международного соглашения

**16. Когда возникает обязанность по внесению изменений в реестр объектов налогообложения?**

- A) При смене руководства фирмы
- B) При изменении количества или состава игорного оборудования
- C) При замене устаревших кассовых аппаратов
- D) При повышении квалификации персонала

**17. Формула расчёта налога на игорный бизнес выглядит следующим образом:**

- A) Количество аппаратов  $\times$  Фиксированную ставку
- B) Прибыль от игорных аппаратов  $\div$  Фиксированную ставку
- C) Количество игроков  $\times$  Фиксированную ставку
- D) Время работы игорного заведения  $\times$  Фиксированную ставку

**18. Что определяет понятие "организатор азартных игр":**

- A) Компания, производящая оборудование для казино
- B) Человек, выигравший крупную сумму денег
- C) Лицо, предоставляющее площадку для азартных игр
- D) Специалист, обслуживающий игральные автоматы

**19. Вид налогообложения игорного бизнеса:**

- A) Акцизы
- B) Единый налог на вменённый доход
- C) Специфичный налог на игорный бизнес

D) Прочие налоги

**20. В какой ситуации организатор игорного бизнеса получает освобождение от ответственности за нарушения налогового законодательства?**

- A) В случае потери регистрационного свидетельства
- B) При подаче жалобы на действия контролирующих органов
- C) Если нарушение произошло впервые
- D) Ни одна ситуация не предусматривает освобождение

**21. На основании чего прекращается регистрация объекта налогообложения игорного бизнеса?**

- A) Заявления владельца оборудования
- B) Постановления регионального органа власти
- C) Судебного решения
- D) Одновременного наличия пунктов А и В

**22. Основанием для прекращения обязанности по уплате налога на игорный бизнес является:**

- A) Переезд учредителей организации
- B) Банкротство компании
- C) Закрытие обособленного подразделения
- D) Изъятие или уничтожение игорного оборудования

**23. Порядок учёта доходов и расходов игорного бизнеса:**

- A) Кассовый метод
- B) Метод начисления
- C) Смешанный метод
- D) Система упрощённого учёта

**24. Ставка налога на игровой стол в настоящее время составляет:**

- A) 125 000 рублей
- B) 250 000 рублей
- C) 50 000 рублей
- D) Величина ставки варьируется в зависимости от региона

**25. Цель введения специального налога на игорный бизнес заключается в следующем:**

- A) Увеличение поступлений в государственный бюджет
- B) Контроль над распространением игорного бизнеса
- C) Улучшение условий труда работников отрасли
- D) Оба пункта А и В верны

## Раздел. Местные налоги

### Тема 13. Земельный налог

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговая база**

**Вопрос 3. Налоговый период. Налоговые ставки**

**Вопрос 4. Налоговые льготы по земельному налогу**

**Вопрос 5. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

Земельный налог был введен в российской налоговой системе Законом РФ «О плате за землю» в 1991 году. Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях муниципальных образований.

Целью введения платы за землю в России является стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, а также формирование специальных фондов финансирования указанных мероприятий.

Существуют 2 формы платы за землю:

- Земельный налог
- Арендная плата

Земельный налог платят собственники земельного участка, землевладельцы и землепользователи.

Землевладение – это земельный участок, на который его владелец имеет юридически, документально оформленные права собственности. Землевладельцами могут быть как юридические, так и физические лица. Землевладельцы – это лица, владеющие и пользующиеся земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения.

Право собственности предусматривает владение, пользование, распоряжение имуществом.

Право пожизненного наследуемого владения не предоставляется гражданам после введения в действие Земельного кодекса РФ, оно сохраняется только за теми, кто приобрел его по старому законодательству.

Землепользование – установленный законом или исторически сложившийся свод правил использования земли как средства производства и в других целях. Землепользователи - лица, владеющие и пользующиеся земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве безвозмездного срочного пользования.

Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, находящимся в государственной или муниципальной собственности, предоставляется гражданам и юридическим лицам на основании решения государственного или муниципального органа, уполномоченного

предоставлять земельные участки в такое пользование. Право постоянного пользования земельным участком может быть также приобретено собственником здания, сооружения или иного недвижимого имущества, находящегося на земельном участке, принадлежащем другому лицу, в части предоставленной таким лицом под эту недвижимость земельного участка.

В безвозмездное срочное пользование могут предоставляться земельные участки:

- Из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления государственным и муниципальным учреждениям, федеральным казенным предприятиям на срок не более чем 1 год;

- Из земель, находящихся в собственности граждан или юридических лиц, иным гражданам и юридическим лицам на основании договора;

- Из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления, религиозным организациям в соответствии с Земельным кодексом.

Нормативная цена земли – стоимость земельного участка определенной площади, качества и местонахождения, исходя из потенциального дохода за нормативный срок окупаемости.

Земельный кадастр – систематизированный свод, перечень сведений, данных о земле как средстве производства, о земельных угодьях. Ведется с древних времен. В земельном кадастре приводится описание земельных угодий, участков, указывается их площадь и место расположения, конфигурация, качество, оценка стоимости. Указывается также, кто является собственником данной земли.

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

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

**Объектом налогообложения** признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, Севастополя и федеральной территории «Сириус»), на территории которого введен налог.

**Не признаются объектом налогообложения:**

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

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

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

## **Вопрос 2. Налоговая база по земельному налогу**

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

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

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный кадастр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления ошибок, допущенных при определении его кадастровой стоимости, учитывается при определении налоговой базы, начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость.

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

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

Для налогоплательщиков – физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки и НК РФ.

В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

- 1) Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов I и II групп инвалидности,
- 3) инвалидов с детства;
- 4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»; подвергшихся радиации вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча; и в соответствии с ФЗ от 10 января 2002 года № 2-ФЗ « О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;
- 6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- 7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору не позднее 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанного земельного участка применяется налоговый вычет. Уведомление о выбранном земельном участке может быть представлено в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных или муниципальных услуг.

Налогоплательщик, представивший в налоговый орган уведомление о выбранном земельном участке, не вправе после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанного земельного участка применяется налоговый вычет, представлять уточненное уведомление с изменением земельного участка, в отношении которого в указанном налоговом периоде применяется налоговый вычет.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налогового вычета, уведомления о выбранном земельном участке налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога.

Форма уведомления утверждается Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае, если при применении налогового вычета налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

#### **Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности**

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

### **Вопрос 3. Налоговый период. Налоговые ставки**

**Налоговым периодом** признается календарный год.

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

При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе не устанавливать отчетный период.

**Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности, и земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

В случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам 0,3 и 1,5 %-та соответственно.

#### **Вопрос 4. Налоговые льготы по земельному налогу**

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ - 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 (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

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 РФ, 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 (за исключением организаций указанных в пп.11 статьи 395 НК РФ), - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

8) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным ФЗ.

9) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно – производственной особой экономической зоны (ОЭЗ), - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемых в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны (ОЭЗ) сроком на десять лет (пп. 11 статья 395 НК РФ);

10) организации – участники свободной экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

11) организации, признаваемые фондами в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного научно-технологического центра;

12) организации - участники свободной экономической зоны на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях - в отношении земельных участков, расположенных в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области

и на прилегающих территориях и используемых в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в одностороннем порядке (в свободной экономической зоне на прилегающих территориях - по соглашению сторон или по решению суда) в соответствии с Федеральным законом от 24 июня 2023 года N 266-ФЗ «О свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях» сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной настоящим подпунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и на прилегающих территориях. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут указанный договор, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период.

#### **Вопрос 5. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей**

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

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

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

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогоплательщик - участник соглашения о защите и поощрении капиталовложений при исчислении суммы налога (авансового платежа по налогу) вправе применить налоговый вычет для СЗПК в порядке и на условиях, которые предусмотрены ст. 396.1 НК РФ.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок или его долю исчисление суммы налога в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

В отношении земельного участка, перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется, начиная с месяца открытия наследства.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога в отношении земельного участка, по которому предоставляется право на налоговую льготу, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, и органы муниципальных образований, ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Указанные сведения, представляются органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам проведения государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года подлежит доведению до сведения налогоплательщиков в

порядке, определяемом органами местного самоуправления не позднее 1 марта этого года.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства, начиная с даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

#### **Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу**

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя)

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

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

Инспекция формирует и направляет сообщение об исчисленной сумме налога налогоплательщикам организациям (их обособленным подразделениям), если отсутствуют льготы, которые бы полностью покрывали налог (п. 6 приказа ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@,

п. 5 ст. 397 НК РФ). Это необходимо в целях полноты уплаты земельного налога организациями, поскольку с налогового периода 2020 г. они больше не представляют налоговые декларации по этому налогу (п. 17 ст. 1, ч. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Срок направления - не позднее шести месяцев с момента окончания срока уплаты налога за год (пп. 1 п. 4 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ). То есть за 2025 год ИФНС пришлет сообщение с расчетом налога до 28.08.2026. Если организация не получила в установленный срок сообщение об исчисленной сумме налога за период владения земельным участком, в инспекцию необходимо сообщить о наличии объекта обложения (п. 2.2 ст. 23 НК РФ, письмо ФНС России от 05.02.2021 № БС-4-21/1353@). К сообщению нужно приложить копии документов, подтверждающих права на земельный участок. В частности, это могут быть акты, свидетельства и другие документы (письмо ФНС России от 25.01.2021 № БС-4-21/764@).

Сообщение об исчисленной сумме налога (форма по КНД 1152029) передается инспекцией в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика. Также оно может быть направлено по почте заказным письмом или передано руководителю организации (ее представителю) лично под расписку. В случае направления сообщения об исчисленной сумме налога по почте заказным письмом такое сообщение считается полученным по истечении 6 дней с даты направления заказного письма. Если сообщение не дошло или утеряно, его можно получить на основании заявления (форма по КНД 1150120), поданного в любую удобную инспекцию лично (через представителя), по почте или ТКС (п. 5 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ).

В ответ на это сообщение налогоплательщик сможет представить в течение 20 рабочих дней пояснения (форма по КНД 1150129) и (или) документы, подтверждающие: правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога; обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот; наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (п. 6 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ). Отметим, что указанный 20-дневный срок для представления пояснений и (или) подтверждающих документов не является пресекательным (письмо Минфина России от 13.05.2021 № БС-4-21/6506@). Это означает, что и по истечении этого срока налоговый орган обязан рассмотреть полученные пояснения и (или) документы и при наличии правовых оснований произвести перерасчет исчисленной в сообщении суммы налога. О результате рассмотрения пояснений (документов) налоговая инспекция проинформирует в течение месяца со дня их получения, если срок их рассмотрения не продлевался. О продлении срока также должны уведомить налогоплательщика (п. 7 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ). Если налоговая согласится с представленными аргументами, то она направит уточненное сообщение об исчисленной сумме налога.

### **Налоговая декларация**

Земельный налог перечисляют до 28 февраля года, следующего за истекшим. Например, налог за 2025 год нужно уплатить до 28 февраля 2026 года.

Авансовые платежи перечисляют до 28 мая, августа и ноября. Порядок и сроки уплаты налога — в ст. 397 НК РФ.

В 2026 году авансовые платежи с учетом выходных дней нужно уплатить: до 28 мая — за первый квартал; до 28 августа — за второй квартал; до 28 ноября — за третий квартал.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое земельный налог и кто обязан его уплачивать?
2. Какие земельные участки попадают под действие земельного налога?
3. Как определяется налоговая база для земельного налога?
4. Какие ставки земельного налога установлены на федеральном уровне?
5. Какие органы власти могут устанавливать дифференцированные ставки земельного налога?
6. Какие льготы предусмотрены законодательством по земельному налогу?
7. Какие категории земельных участков освобождены от уплаты земельного налога?
8. Каковы особенности налогообложения земельных участков сельскохозяйственного назначения?
9. Какие санкции предусмотрены за просрочку уплаты земельного налога?
10. В чем различие между земельным налогом и арендной платой за землю?

#### ***Практические задания***

**Задание 13.1.** Гражданин Петров приобрел земельный участок площадью 15 соток (1500 м<sup>2</sup>) в черте города Ставрополь. Участок предназначен для индивидуального жилищного строительства (ИЖС). Кадастровая стоимость участка составляет 1 500 000 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, которую Петров должен уплатить за год, учитывая ставку налога ?%, действующую в Ставрополе в 2025 г..

**Задание 13.2.** ООО «Альфа» владеет участком земли площадью 2 га (20 000 м<sup>2</sup>) в промышленной зоне города Ставрополь. Кадастровая стоимость участка — 3 000 000 рублей. ООО занимается производственной деятельностью. Рассчитайте годовую сумму земельного налога, используя ставку налога, действующую в 2025 г.

**Задание 13.3.** Компания «Север-Юг» приобрела землю площадью 10 гектаров (100 000 м<sup>2</sup>) в пригороде Ставрополя. Земля предназначена для выращивания сельскохозяйственных культур. Кадастровая стоимость участка

— 10 000 000 рублей. Рассчитайте годовой земельный налог, если ставка для участков сельскохозяйственного назначения составляет ?% в 2025 г.

**Задание 13.4.** Семья Сидоровых купила 16 февраля 2025 г. садовый участок площадью 6 соток (600 м<sup>2</sup>) в Ставрополе. Кадастровая стоимость участка — 600 000 рублей. Земля предназначена для садоводства. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка составляет 0,3%. Есть ли необходимость учитывать поправочные коэффициенты?

**Задание 13.5.** Индивидуальный предприниматель Иванов купил 27 декабря 2024 г. участок земли площадью 1 гектар (10 000 м<sup>2</sup>) под строительство склада в промышленном районе Ставрополя. Кадастровая стоимость участка — 2 500 000 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка налога составляет - ?%.

**Задание 13.6. Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)**

Кто является плательщиками земельного налога?

- A) Организации и индивидуальные предприниматели, обладающие земельными участками на праве собственности.
- B) Физические лица, использующие земельные участки по договору аренды.
- C) Муниципальные образования, владеющие землями.
- D) Только государственные учреждения.

**\*\*Правильный ответ:** Вот подготовленный комплект из 25 тестов по земельному налогу:

***1. Кто является плательщиками земельного налога?***

- A) Организации и индивидуальные предприниматели, обладающие земельными участками на праве собственности.
- B) Физические лица, использующие земельные участки по договору аренды.
- C) Муниципальные образования, владеющие землями.
- D) Только государственные учреждения.

***2. Какой налог является местным?***

- A) Налог на доходы физических лиц.
- B) Налог на добавленную стоимость.
- C) Земельный налог.
- D) Налог на прибыль организаций.

***3. Что выступает объектом налогообложения по земельному налогу?***

- A) Землю и строения на ней.
- B) Земельные участки, находящиеся в собственности, постоянном пользовании или пожизненно наследуемом владении.

- C) Строительные материалы, необходимые для возведения зданий.
- D) Документы на владение землей.

**4. От чего зависит ставка земельного налога?**

- A) От размера земельного участка.
- B) От качества почвы на участке.
- C) От места расположения участка и его целевого назначения.
- D) От цвета территории на карте.

**5. Какие граждане пользуются льготами по земельному налогу?**

- A) Герои Советского Союза и герои Российской Федерации.
- B) Люди пенсионного возраста.
- C) Участники боевых действий.
- D) Все перечисленные варианты.

**6. Какая ставка земельного налога действует для земельных участков, предназначенных для личного подсобного хозяйства?**

- A) 0,3%.
- B) 1,5%.
- C) 2%.
- D) Ставка индивидуальна для каждого региона.

**7. Что понимается под налоговой базой земельного налога?**

- A) Площадь земельного участка.
- B) Его местоположение.
- C) Кадастровая стоимость земельного участка.
- D) Целевое назначение участка.

**8. При каких условиях возможно получение льготы по земельному налогу?**

- A) При достижении определенного возраста.
  - B) При ведении предпринимательской деятельности.
  - C) При назначении статуса ветерана войны.
  - D) Варианты A и C правильные.
- Правильный ответ: D) Варианты A и C правильные.

**9. Каким документом подтверждается наличие права на земельный участок?**

- A) Акт приемки-передачи участка.
- B) Документ о праве собственности или пользование участком.
- C) Справка о постановке на кадастровый учёт.
- D) Решение собрания собственников многоквартирного дома.

**10. Что подразумевает понятие "кадастровая стоимость"?**

- A) Цена сделки купли-продажи участка.
- B) Экспертная оценка земли уполномоченным государственным органом.
- C) Минимальная цена, установленная муниципалитетом.
- D) Максимальная возможная цена участка.

**11. Кто осуществляет администрирование земельного налога?**

- A) Центральные банки России.
- B) Налоговые органы.
- C) Муниципалитет.
- D) Профильные комиссии Росреестра.

**12. Где можно ознакомиться с информацией о своей задолженности по земельному налогу?**

- A) На сайте налоговой службы.
- B) В отделении банка.
- C) У нотариуса.
- D) В службе судебных приставов.

**13. Кто оплачивает земельный налог при аренде участка?**

- A) Арендатор.
- B) Арендодатель.
- C) Стороны договариваются самостоятельно.
- D) Этот налог не уплачивается при аренде.

**14. Может ли юридическое лицо получать льготы по земельному налогу?**

- A) Нет, льготы распространяются только на физических лиц.
- B) Да, если выполняются условия предоставления льгот.
- C) Такие льготы существуют только для государственных учреждений.
- D) Льгот не предусмотрено ни для кого.

**15. Что произойдет, если своевременно не внести земельный налог?**

- A) Ничего страшного, задолженность спишут.
- B) Начнут начисляться пени за просрочку.
- C) Земля перейдет в собственность государства.
- D) Налог увеличится вдвое.

**16. Допустимо ли изменение кадастровой стоимости земельного участка?**

- A) Нет, она неизменна навсегда.
- B) Да, её можно пересмотреть по решению властей.
- C) Она меняется каждые шесть месяцев.
- D) Это невозможно без согласия собственника.

**17. По каким основаниям снижается кадастровая стоимость земельного участка?**

- A) Качество грунта ухудшилось.
- B) Был сделан капитальный ремонт участка.
- C) Появились ограничения использования земли.
- D) Все указанные причины возможны.

**18. Подлежат ли обязательной оплате проценты, возникающие вследствие задержки выплаты земельного налога?**

- A) Да, подлежат обязательному взысканию.
- B) Их можно списать по заявлению должника.
- C) Вопрос решается судом.
- D) Нет, долг аннулируется сам собой.

**19. Какие сроки сдачи отчетности по земельному налогу?**

- A) Каждый месяц.
- B) Один раз в год.
- C) Каждый квартал.
- D) Два раза в год.

**20. Можно ли оформить льготы по земельному налогу задним числом?**

- A) Нельзя, оформление производится только на будущий период.
- B) Можно, если удастся доказать правомерность требований.
- C) Да, при условии обращения в соответствующий орган.
- D) Возможность оформления оговаривается отдельно.

**21. Какие категории граждан освобождаются от уплаты земельного налога?**

- A) Ветераны Великой Отечественной войны.
- B) Студенты высших учебных заведений.
- C) Молодые семьи.
- D) Дети до 18 лет.

**22. Какие меры принимаются к должникам по земельному налогу?**

- A) Направляют уведомление о погашении долга.
- B) Начинают процедуру принудительного взыскания через судебные инстанции.

С) Отправляют исполнительный лист судебным приставам-исполнителям.

Д) Все вышеуказанные меры применяют последовательно.

Правильный ответ: Д) Все вышеуказанные меры применяют последовательно.

**23. Имеет ли значение целевое назначение земельного участка при определении ставки налога?**

А) Нет, ставка едина для любых видов земель.

В) Да, ставка зависит от цели использования участка.

С) Важен только район нахождения участка.

Д) Ставка устанавливается случайным образом.

**24. Какая документация необходима для подтверждения права на льготу по земельному налогу?**

А) Копия паспорта гражданина.

В) Выписка из ЕГРН на земельный участок.

С) Удостоверение, подтверждающее статус льготника.

Д) Договор купли-продажи земельного участка.

**25. Предусмотрена ли какая-либо компенсация собственнику земельного участка за уплату земельного налога?**

А) Да, компенсируется через возврат части уплаченного налога.

В) Компенсация предусмотрена только для социально уязвимых групп населения.

С) Нет, компенсации отсутствуют.

Д) Только в рамках особых региональных программ поддержки.

## **Тема 14. Налог на имущество физических лиц**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

**Вопрос 2. Налоговая база**

**Вопрос 3. Налоговый период. Налоговые ставки**

**Вопрос 4. Налоговые льготы**

**Вопрос 5. Порядок исчисления и сроки уплаты**

**Вопрос 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения**

Налог на имущество физических лиц устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований.

Устанавливая налог представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, и особенности определения налоговой базы.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

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

Объектом обложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя), следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иное здание, строение, сооружение, помещение.

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

**Вопрос 2. Налоговая база**

Если иное не установлено, налоговая база определяется в отношении

каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных НК РФ. Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) после утверждения субъектом РФ в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъекта РФ (за исключением городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта РФ порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговая база в отношении объекта налогообложения за налоговый период определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению. В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

#### **Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (статья 403 НК РФ)**

1. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2. В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления ошибок, допущенных при определении его кадастровой

стоимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта имущества по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в Единый государственный реестр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

3. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры.

4. Налоговая база в отношении комнаты определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты.

5. Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

6. Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы один жилой дом, определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

7. Налоговая база в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 квадратных метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Налоговый вычет, предусмотренный НК РФ, предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома) в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному НК РФ настоящего Кодекса, в том числе в случае непредставления в налоговый орган соответствующего заявления, уведомления.

8. Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3 - 6 статьи 403 НК РФ.

9. В случае, если при применении налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3 - 6 ст. 403 НК РФ, налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база

принимается равной нулю.

### **Вопрос 3. Налоговый период (статья 405 НК РФ)**

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 1) 0,1 процента в отношении:
  - жилых домов, квартир, комнат;
  - объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;
  - единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;
  - гаражей и машино-мест;
  - хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст.378.2 Налогового Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ

3) 2,5 процента в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Налоговые ставки, установленные в размере 0,1 % могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- 1) кадастровой стоимости объекта налогообложения;
- 2) вида объекта налогообложения;
- 3) места нахождения объекта налогообложения;

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной

территории «Сириус»), налогообложение производится по вышеустановленным ставкам.

#### **Вопрос 4. Налоговые льготы (статья 407НК РФ)**

Право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

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

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

4) участники гражданской войны, Великой Отечественной войны, 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, а также ветераны боевых действий;

5) 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;

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

7) 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;

8) 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;

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 27 мая

1998 года N 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»;

10) лица, принимающие (принимавшие) участие в специальной военной операции:

- лица, проходящие службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющие специальные звания полиции, сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации и члены их семей;

- граждане, заключившие контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации или войска национальной гвардии Российской Федерации) либо заключившие контракт (имеющие иные правоотношения) с организациями, содействующими выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации и члены их семей;

11) лица, выполняющие (выполнявшие) возложенные на них задачи на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в период проведения специальной военной операции и члены их семей:

- сотрудники Следственного комитета Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, органов принудительного исполнения Российской Федерации и члены их семей;

- сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации и члены их семей;

- прокурорские работники и члены их семей;

12) лица, проходящие службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющие специальные звания полиции, сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации, выполняющие (выполнявшие) задачи по оказанию содействия органам федеральной службы безопасности на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции и члены их семей;

13) члены семей:

- граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации;

- военнослужащих, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции;

- военнослужащих спасательных воинских формирований федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в период проведения специальной военной операции;

- военнослужащих органов федеральной службы безопасности, непосредственно выполняющих (выполнявших) задачи по обеспечению безопасности Российской Федерации на участках, примыкающих к районам

проведения специальной военной операции;

- военнослужащих войск национальной гвардии Российской Федерации, выполняющих (выполнивших) задачи по оказанию содействия органам федеральной службы безопасности на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции;

- военнослужащих органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, проходящих военную службу по контракту в воинских частях, органах, организациях, учреждениях и подразделениях, дислоцированных (расположенных) на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, либо направленных (командированных) на срок не менее трех месяцев для временного исполнения обязанностей по вакантным воинским должностям в этих воинских частях, органах, организациях, учреждениях и подразделениях;

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

15) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

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

17) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

18) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых домов, квартир, комнат, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

19) физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

К членам семей, указанным выше, относятся супруг (супруга), несовершеннолетние дети, дети старше 18 лет, ставшие инвалидами до достижения ими возраста 18 лет, дети в возрасте до 23 лет, обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения, лица, находящиеся на иждивении. Членам семей лиц, соответствующая налоговая льгота

предоставляется только за период участия указанных лиц в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции). Периодом участия в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции) для целей настоящей статьи признается налоговый период, в течение которого лицо было привлечено к участию в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции) независимо от срока такого участия (выполнения задач) в течение налогового периода.

Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

- 1) квартира или комната;
- 2) жилой дом;
- 3) помещение или сооружение
- 4) хозяйственное строение или сооружение;
- 5) гараж или машино-место.

Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 НК РФ

Физические лица, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Форма заявления о предоставлении налоговой льготы и порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу. При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая

льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Форма уведомления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

### **Вопрос 5. Порядок исчисления и сроки уплаты**

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога исчисляется на основании сведений, имеющих у органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, и иных сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с НК РФ и другими федеральными законами.

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

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

В случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента.

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

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа

полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу.

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

### **Порядок и сроки уплаты налога (статья 409 НК РФ)**

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог, исчисленный по результатам перерасчета суммы ранее исчисленного налога, подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором сформировано налоговое уведомление в связи с данным перерасчетом.

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что представляет собой налог на имущество физических лиц и кто обязан его уплачивать?
2. Какие объекты недвижимости облагаются налогом на имущество физических лиц?
3. Какие виды жилых помещений относятся к объектам налогообложения?
4. Каким образом определяется налоговая база для расчета налога на имущество?
5. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены законодательством?
6. Какие федеральные льготы предусмотрены по налогу на имущество физических лиц?
7. Какие категории граждан пользуются полным освобождением от уплаты налога на имущество?
8. В какие сроки физические лица обязаны уплатить налог на имущество?
9. Какие последствия наступают при несвоевременной оплате налога на имущество?

10. Возможно ли оспорить кадастровую оценку своего жилья и уменьшить сумму налога?

### ***Практические задания***

**Задание 14.1.** В 2025 году физическому лицу принадлежит квартира в городе Ставрополь общей площадью 60 кв.м. Кадастровая стоимость квартиры составляет 3 миллиона рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество физического лица за 2025 год, если ставка налога составляет ?%.

**Задание 14.2.** Иван Иванович владеет дачным домом в Ставрополе общей площадью 100 квадратных метров. Кадастровая стоимость дачи — 2,5 миллиона рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество за 2025 год, если ставка налога — ?%.

**Задание 14.3.** Сергей Петрович проживает в Ставрополе и владеет квартирой площадью 75 квадратных метров. Кадастровая стоимость квартиры — 4,5 миллиона рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество за 2025 год, если ставка налога составляет ?%.

**Задание 14.4.** Семья состоит из трех членов, проживающих в одной квартире площадью 120 квадратных метров. Кадастровая стоимость квартиры — 6 миллионов рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество за 2025 год, если семья получила налоговый вычет в размере 20 квадратных метров площади на каждого члена семьи, а ставка налога составляет ?%.

**Задание 14.5.** Семье из четырех человек принадлежит жилой дом в Ставрополе площадью 180 квадратных метров. Кадастровая стоимость дома — 9 миллионов рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество за 2025 год, если семье предоставлена льгота в виде вычета 50 квадратных метров площади на семью, а ставка налога — ?%.

**Задание 14.6.** Тестовое задание (выберите правильный ответ и обоснуйте его)

**1. Кто является плательщиком налога на имущество?**

- А) Только физические лица
- В) Только юридические лица
- С) Физические и юридические лица
- Д) Налог не уплачивается гражданами и компаниями

**2. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:**

- А) Деньги и ценные бумаги
- В) Недвижимое имущество
- С) Товары и услуги
- Д) Заработная плата и премии

**3. Основой для расчета налога на имущество является:**

- А) Остаточная стоимость актива
- В) Первоначальная стоимость актива

- C) Кадастровая стоимость недвижимого имущества
- D) Балансовая стоимость активов

**4. Какая формула расчета налога на имущество для физических лиц?**

- A) Стоимость имущества×Процент износа
- B) Кадастровая стоимость×Ставка налога
- C) Балансовая стоимость÷Срок полезного использования
- D) Первоначальная стоимость+Амортизация

**5. Кто устанавливает ставки налога на имущество?**

- A) Федеральное правительство
- B) Региональные власти
- C) Министерство финансов РФ
- D) Центральный банк РФ

**6. Когда возникает обязанность уплаты налога на имущество?**

- A) При приобретении имущественных прав на объект
- B) После окончания финансового года
- C) При сдаче имущества в аренду
- D) После завершения строительства объекта

**7. Какие объекты относятся к жилым строениям?**

- A) Банковские депозиты
- B) Загородные коттеджи
- C) Машины и механизмы
- D) Корпорации и товарищества

**8. Какой максимальный размер ставки налога на имущество?**

- A) 0,1%
- B) 0,3%
- C) 1,5%
- D) 2,2%

**9. Какие типы объектов освобождаются от налога на имущество?**

- A) Дворцы культуры и спортивные сооружения
- B) Банковская техника и компьютеры
- C) Некоторая медицинская техника и социальное жилье
- D) Парки отдыха и туристические комплексы

**10. Какой порядок подачи декларации по налогу на имущество?**

- A) Ежеквартально
- B) Раз в полгода
- C) Ежегодно

D) При возникновении необходимости

**11. Кто обладает правом получения льгот по налогу на имущество?**

- A) Предприниматели малого бизнеса
- B) Пенсионеры и инвалиды
- C) Сотрудники правоохранительных органов
- D) Работающие родители несовершеннолетних детей

**12. Влияет ли кадастровая переоценка на сумму налога на имущество?**

- A) Да, прямо влияет
- B) Нет, никак не влияет
- C) Кадастровая переоценка увеличивает стоимость арендной платы
- D) Только для коммерческих предприятий

**13. Какая ставка налога на имущество применяется к коммерческим объектам недвижимости?**

- A) 0,1%
- B) 0,3%
- C) 1,5%
- D) 2,2%

**14. Кто контролирует исполнение обязанностей по уплате налога на имущество?**

- A) Прокуратура
- B) Налоговые органы
- C) Пенсионный фонд РФ
- D) Росимущество

**15. Какую форму налогообложения представляет налог на имущество?**

- A) Пропорциональную
- B) Регрессивную
- C) Равномерную
- D) Адвалорную

**16. В каких ситуациях увеличивается налог на имущество?**

- A) При реконструкции объекта
- B) При уменьшении инвентарной стоимости
- C) При снижении уровня потребления электроэнергии
- D) При увеличении производственных мощностей

**17. Когда начинается отчетный период по налогу на имущество?**

- A) Со дня возникновения права собственности

- В) С первого января следующего года
- С) С момента передачи документов на государственную регистрацию
- Д) С конца предыдущего квартала

**18. Какие объекты не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество?**

- А) Дома и жилые постройки
- В) Земли сельскохозяйственного назначения
- С) Медицинская техника и социальный жилищный фонд
- Д) Парковочные площадки и гаражи

**19. Какой способ оценки применяется для определения налоговой базы по налогу на имущество?**

- А) Рыночная оценка специалиста
- В) Кадастровая оценка
- С) Внутренняя бухгалтерская оценка
- Д) Экспертная комиссия местной администрации

**20. Освобождены ли владельцы жилых домов и дач от уплаты налога на имущество?**

- А) Да, полностью освобождены
- В) Нет, налог уплачивается в полном объеме
- С) Некоторые категории граждан освобождены частично
- Д) Да, только при предоставлении справки из соцзащиты

**21. Используются ли льготы при исчислении налога на имущество?**

- А) Нет, льготы не действуют
- В) Да, некоторые категории граждан обладают льготами
- С) Только иностранные граждане имеют льготы
- Д) Только частные предприниматели имеют льготы

**22. Применяются ли дополнительные сборы сверх основного налога на имущество?**

- А) Да, сбор в пользу муниципалитета
- В) Да, экологический налог
- С) Нет, дополнительные сборы не применяются
- Д) Да, страхование жилья

**23. Какие последствия возникают при уклонении от уплаты налога на имущество?**

- А) Административный арест
- В) Наложение штрафов и пеней
- С) Конфискация имущества
- Д) Заморозка банковских счетов

**24. Изменяется ли налоговая база в результате изменения технического состояния объекта?**

- A) Да, изменяется автоматически
- B) Нет, техническая характеристика не влияет на базу
- C) Лишь в некоторых регионах
- D) Изменяется только для коммерческой недвижимости

**25. Какая минимальная ставка налога на имущество?**

- A) 0,1%
- B) 0,3%
- C) 1,5%
- D) 2,2%

## ГЛОССАРИЙ

**Авансовый платеж:** Предварительный взнос налога до наступления полного срока уплаты.

**Агент налоговый:** Физическое или юридическое лицо, которое обязано удерживать налог у источника выплаты и передавать удержанные суммы государству.

**Акциз:** Косвенный налог, включаемый в цену товаров и работ преимущественно массового спроса (спирт, табак, топливо).

**Базис налогообложения:** Экономически значимая величина, принимаемая за основу при исчислении величины налога (например, выручка, прибыль, зарплата).

**Безвозмездная передача:** Передача товара, имущества, денежных средств другому лицу безвозмездно, без встречного обязательства возмещения.

**Взнос налоговый:** Денежная сумма, вносимая физическими лицами и юридическими лицами в счёт исполнения ими налогового обязательства перед государством.

**Возврат налога:** Процедура возврата излишне уплаченных сумм налога либо возмещение понесённых затрат в связи с применением налоговых льгот.

**Государственный долг:** Задолженность государства перед кредиторами, возникающая в результате заимствования финансовых ресурсов.

**Двойное налогообложение:** Повторное обложение одним и тем же налогом одного и того же объекта налогообложения разными государствами.

**Добровольный отказ от применения льготы:** Действие налогоплательщика, выразившееся в отказе от права на применение установленной законом налоговой льготы.

**Документ первичного бухгалтерского учета:** Документ, содержащий информацию о фактах хозяйственной жизни организации и служащий основой для отражения хозяйственных операций в учете и формирования показателей финансовой отчётности.

**Дополнительный источник финансирования дефицита бюджета:** Источник покрытия недостатка бюджетных средств путём привлечения займов и кредитов.

**Законодательство налоговое:** Совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с установлением, введением и взиманием налогов и сборов, контролем за исполнением соответствующих обязательств.

**Импорт:** Перемещение товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности через таможенную границу государства на территорию страны.

**Источник налога:** Реализованный товар, оказанная услуга, полученные денежные средства, являющиеся источником формирования облагаемого налогом дохода.

**Кадастровая стоимость:** Оценённая государственными органами стоимость объекта недвижимости, используемая для расчета налогов и иных обязательных платежей.

**Камеральная проверка:** Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах, проводимая налоговыми органами без выезда на предприятие на основе представленных налогоплательщиком документов.

**Капитал оборотный:** Активы предприятия, участвующие в процессе производства и реализации продукции и обеспечивающие непрерывность оборота средств.

**Классификация налогов:** Распределение налогов по различным признакам, таким как уровень установления и поступления налогов, способы изъятия и методы определения налогооблагаемой базы.

**Консолидация бюджета:** Объединение финансовых ресурсов нескольких уровней управления в единое целое для повышения эффективности распределения средств.

**Контролируемая сделка:** Сделка, заключаемая резидентом Российской Федерации с иностранными партнёрами, при которой особый порядок контроля направлен на предотвращение занижения налоговой базы и сокрытия доходов.

**Корректировка налоговой базы:** Процесс внесения изменений в исходные показатели налоговой базы для приведения их в соответствие с нормами действующего законодательства.

**Коэффициент удельного веса налога:** Показатель, характеризующий долю отдельного налога в общем объёме собранных налогов и определяемый отношением объема сбора данного налога к общему объёму собираемых налогов.

**Кредит банковский:** Предоставленная банком денежная сумма, предназначенная для удовлетворения потребностей заемщика и подлежащая возврату с установленным договором вознаграждением.

**Курсовая разница:** Разница, возникающая в результате колебаний курса валюты при покупке или продаже иностранной валюты, перевода кредиторской или дебиторской задолженности в национальную валюту.

**Ликвидность рынка ценных бумаг:** Способность участников рынка быстро и эффективно совершать операции купли-продажи ценных бумаг.

**Льготы:** Установленные законодательством случаи, когда субъект освобождается от уплаты налога или уплачивает его в меньшем размере.

**Местные налоги:** Налоги, устанавливаемые местными органами власти и уплачиваемые на территории соответствующего муниципального образования.

**Метод прямого счета:** Метод определения величины налога посредством умножения показателя налоговой базы на соответствующую налоговую ставку.

**Методы исчисления налогов:** Способы определения величины налога, предусмотренные налоговым законодательством, включая прямой и косвенные методы.

**Муниципальные образования:** Городские округа, муниципальные районы, поселения и городские поселения, объединённые единой территорией и властью.

**Назначение бюджетное:** Целевые направления расходования бюджетных средств, установленные нормативно-правовыми актами и утвержденные органами исполнительной власти.

**Налог:** Обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

**Налоговая база:** Экономическая основа, на основе которой исчисляется налог, чаще всего выражается величиной доходов, прибыли, капитала, стоимости имущества и т.п.

**Налоговая декларация:** Форма письменного уведомления налогоплательщика об объектах налогообложения, суммах полученных доходов и произведенных расходов, размерах налоговых обязательств.

**Налоговая нагрузка:** Уровень тяжести налогового бремени, приходящегося на экономический субъект относительно величины его доходов.

**Налоговый период:** Установленный законодательством промежуток времени, по итогам которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего уплате в бюджет.

**Налоговая политика:** Комплекс мер, проводимых государством в области налогообложения с целью стимулирования экономического роста, выравнивания социальных диспропорций и пополнения бюджета.

**Налоговая санкция:** Мероприятие наказания, применяемое налоговыми органами к нарушителям налогового законодательства.

**Налоговая ставка:** Величина налога на единицу налоговой базы, выраженная в процентах или абсолютных цифрах.

**Налоговая тайна:** Информация о налогоплательщике, доступ к которой ограничен законодательством и разглашение которой запрещено.

**Налоговое законодательство:** Совокупность законов и подзаконных актов, регламентирующих порядок установления, введения и взимания налогов и сборов.

**Налоговый период:** Интервал времени, в течение которого формируется налоговая база и исчисляется налог.

**Налоговый резидент:** Физическое лицо, фактически пребывающее на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение последних 12 месяцев подряд.

**Налоговый риск:** Потенциальная вероятность негативных последствий для налогоплательщика в результате несоблюдения налогового законодательства.

**Недоисполнение налогового обязательства:** Нарушение сроков уплаты налога, недоплата налога, непредставление налоговой декларации.

**Незаконное деяние:** Деятельность, нарушающая требования российского законодательства, квалифицируемая как преступление или административное правонарушение.

**Непосредственно контролируемое лицо:** Организация или индивидуальный предприниматель, контролируемый другим лицом, когда доля участия превышает определенный порог.

**Норма налогового права:** Положения, закрепляющие систему принципов, методов и процедур, направленных на регулирование общественных отношений в сфере налогообложения.

**Нормативный акт локального характера:** Правовой акт, издаваемый внутри организации или отдельным органом власти, устанавливающий нормы поведения и процедуры в пределах ограниченной сферы компетенции.

**Оборот розничной торговли:** Объем продаж товаров населению за наличный расчет и безналичный расчет через розничную торговую сеть.

**Обоснованность затрат:** Критерий признания расходов в составе налогооблагаемых баз, связанный с необходимостью экономически оправданных трат для осуществления деятельности налогоплательщика.

**Общественные объединения:** Добровольные некоммерческие организации, созданные гражданами или юридическими лицами для защиты общих интересов и достижения общественно полезных целей.

**Объект налогообложения:** Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

**Органы местного самоуправления:** Исполнительные структуры муниципального образования, действующие в интересах жителей района, поселка, городского округа.

**Освобождение от налогов** — полное или частичное освобождение от уплаты налогов отдельных категорий налогоплательщиков или объектов налогообложения.

**Перечень налоговых нарушений:** Список проступков и преступлений, предусмотренных российским законодательством, создающих угрозу стабильности системы налогообложения и финансовому благополучию государства.

**Плательщик налога:** Лицо, обязанное исполнять налоговое обязательство и производить соответствующие платежи.

**Порядок заполнения налоговой декларации:** Правила и рекомендации, изложенные в нормативных актах, касающиеся порядка составления и представления налоговой декларации.

**Порядок исчисления налога:** Алгоритм расчёта суммы налога. Включает правила и методики, используемые для определения конечной суммы налога.

**Порядок и сроки уплаты налога:** Правила, устанавливающие сроки и способы уплаты налога в бюджет. Эти сроки определяются налоговым законодательством и варьируются в зависимости от типа налога.

**Правило наименьшего благоприятствования:** Применение наиболее строгих положений договора в случае коллизии норм договоров государств.

**Принцип справедливости налогообложения:** Базовый постулат теории налогов, согласно которому налоговые обязательства и возможные выгоды от налогообложения должны распределяться справедливо и рационально.

**Прогрессивная шкала налогообложения** — система налогообложения, при которой ставка налога увеличивается с ростом дохода налогоплательщика.

**Производительность общественного труда:** Эффективность трудовой деятельности, измеряемая количеством продукта, создаваемого в единицу рабочего времени.

**Процедура камеральной проверки:** Анализ представленной документации, проведённый налоговыми органами без выездных мероприятий на предприятии.

**Разрыв налоговой базы:** Несоответствие между фактическим объемом реализованных товаров и заявленных в отчётах объемов.

**Региональные налоги:** Налоги, устанавливаемые региональными органами власти и уплачиваемые на территории соответствующего региона.

**Регресс налогов:** Возвращение ранее перечисленных налогов обратно налогоплательщику в установленных законодательством случаях.

**Регрессивная шкала налогообложения** — система налогообложения, при которой налоговая ставка уменьшается с ростом дохода налогоплательщика.

**Резидент РФ:** Физическое лицо, проживающее на территории России не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев.

**Сбор:** Безвозмездный обязательный платёж, установленный законодательством РФ, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве обязательного взноса за выполнение определённых функций и услуг.

**Сертификат соответствия:** Документ, удостоверяющий соответствие продукции требованиям стандартов и технических регламентов.

**Система налогообложения:** Совокупность законодательно установленных налогов и способов их исчисления и уплаты.

**Специальный режим налогообложения:** Особая система налогообложения, предоставляемая отдельным категориям налогоплательщиков, позволяющая уменьшать налоговую нагрузку или изменять порядок налогообложения.

**Средневзвешенная стоимость заемных средств:** Значение средневзвешенной ставки кредита, используемое для расчета налога на прибыль компаний, использующих заемные средства.

**Ставка налога:** Размер налога на единицу налогообложения.

**Страхователь:** Лицо, добровольно вступившее в договор страхования, являющееся владельцем застрахованного имущества или заинтересованным в сохранении этого имущества.

**Субъект налогообложения:** Организация или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги.

**Трансфертная цена:** Искусственно завышенные или заниженные цены, устанавливаемые в сделках между взаимозависимыми лицами с целью оптимизации налогообложения.

**Уклонение от уплаты налогов:** Незаконные действия, направленные на умышленное сокращение налоговых обязательств или невыполнение обязательств по своевременной уплате налогов.

**Упрощённая система налогообложения (УСН):** Особый режим налогообложения, применяемый малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями, позволяющий упростить ведение налогового учета и снижать налоговую нагрузку.

**Фактические расходы:** Фактические затраты, реально понесённые предприятием в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

**Федеральные налоги:** Налоги, устанавливаемые федеральным законодательством и обязательные к уплате на всей территории страны.

**Финансовая устойчивость:** Способность предприятия поддерживать стабильное состояние собственного капитала и ликвидности, обеспечивать бесперебойное функционирование в долгосрочном периоде.

**Формирование резерва:** Создание резервных фондов, покрывающих риски и убытки, увеличивающих финансовую стабильность предприятия.

**Хранение бухгалтерских документов:** Хранение первичной и иной документации, необходимой для бухгалтерского учета и налогообложения, в течение установленного законодательством срока.

**Экономическая выгода:** Преимущества, извлекаемые физическим или юридическим лицом из полученного дохода, уменьшения издержек или снижения риска потерь.

**Экспорт:** Вывоз товаров, работ, услуг за пределы таможенной границы Российской Федерации.

**Эффективность налогообложения:** Степень воздействия налоговой системы на экономику страны, её способность мобилизовать финансовые ресурсы и влиять на поведение экономических агентов.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ЭЛЕКТРОННОЕ УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

© Северо-Кавказский социальный институт, 2026

Юридический адрес: 355012, г.Ставрополь, ул. Голенева, 59а  
Почтовый адрес: 355012, г.Ставрополь, ул. Голенева, 59а

**ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАНИЕ СЕТЕВОГО РАСПРОСТРАНЕНИЯ**