

Тема: «Налоги в экономической системе общества»

1. Возникновение налогов.
2. Экономическое содержание и объективная необходимость налогов
3. Функции налогов.
4. Налоговый механизм.
5. Принципы налогообложения.
6. Элементы налога.

1. Возникновение налогов.

Первое упоминание о налогах относится к IV в. до н. э. Возникновение налогов связывают с периодом появления первых государств, с разделением общества на классы. Появление государства приводит к тому, что, выражая интересы различных классов общества оно вырабатывает экономическую, экологическую, демографическую, социальную и др. политику, для реализации которых необходимы денежные средства. Для управления обществом, государству вынуждено содержать огромный аппарат принуждения армию, милицию, налоговую полицию, чиновников и др. Для данной категории работников также нужны средства, как источник материального их благополучия, которые они сами не создают.

2. Экономическое содержание и объективная необходимость налогов.

Налог – обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Сбор, пошлина – обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков значимых действий.

3. Функции налогов.

Функции налогов:

1. Фискальная (бюджетная)
2. Стимулирующая
3. Регулирующая
4. Контрольная

4. Налоговый механизм.

Налоговый механизм – это объективно необходимый процесс управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданного в производстве национального дохода.

Налоговый механизм позволяет упорядочить налоговые отношения, опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением.

Элементы налогового механизма:

1. **Налоговое планирование.**
2. **Налоговое регулирование.**
3. **Налоговый контроль.**

5. Принципы налогообложения.

Принципы налогообложения:

- **справедливость и неотъемлемость** – умеренность и всеобщность обложения налогом и равномерность распределения его между гражданами соразмерно их доходам.

- **определенность** – означающую четкость, ясность, стабильность норм, ставок налогообложения

- **удобства и простоты** -- налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика.

- **экономии** – заключается в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения.

6. Элементы налога (ст.17 НК РФ).

Элементы налога:

1. **Субъект налогообложения.**
2. **Объект налогообложения.**
3. **Налогооблагаемая база.**
4. **Налоговая ставка.**
5. **Налоговый период.**
6. **Налоговая льгота.**
7. **Порядок и способы исчисления налога.**
8. **Способы и порядок уплаты налога**
9. **Срок уплаты налога.**

1. Налоговая политика.
2. Налоговая система и принципы ее построения.
3. Система налогового законодательства РФ.

1. Налоговая политика.

Налоговая политика – это система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов.

Типы налоговой политики:

1. *Политика максимальных налогов.*
2. *Политика разумных (min) налогов.*
3. *Политика оптимальных налогов.*

2. Налоговая система и принципы ее построения.

Налоговая система – совокупность взимаемых в государстве налогов и сборов, принципов, форм и методов их построения, форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Принципы построения налоговых систем:

- 1) *Принцип единства налоговой системы.*
- 2) *Принцип равенства правовых статусов субъектов Федерации.*
- 3) *Принцип подвижности (эластичности).*
- 4) *Принцип стабильности.*
- 5) *Принцип множественности налогов.*
- 6) *Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.*
- 7) *Принцип гармонизации налогообложения с другими странами*

3. Система налогового законодательства РФ.

1. Конституция РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Указы Президента РФ.
4. Постановления Правительства РФ.
5. Акты Министерства финансов РФ и налоговых органов.
6. Письма, указания и разъяснения налоговых органов.
7. Постановления Конституционного суда, решения и определения Верховного суда РФ.
8. Международно-правовые договоры.

1. Налоговое обязательство и условия его прекращения.
2. Изменение срока уплаты налога и сбора.
3. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

1. Налоговое обязательство и условия его возникновения.

Налоговое обязательство – это налоговое правоотношение, возникающее, изменяющееся и прекращающееся при наличии оснований, установленных налоговым законодательством.

Условия прекращения обязанности по уплате налога или сбора:

- уплата налога или сбора;
- смерть налогоплательщика или с признанием его умершим;
- ликвидация организации после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами;
- иные обстоятельства, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

2. Изменение срока уплаты налога и сбора.

Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока его уплаты на более поздний срок, который может быть принят в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога.

Изменение срока уплаты налога осуществляется в форме отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита.

Отсрочка или **рассрочка** по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок до года соответственно с одновременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

3. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Способы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

Залог имущества.

Поручительство.

Нея.

Приостановление операций по счетам в банке.

Арест имущества.

Тема «Налог на добавленную стоимость (НДС)»
Глава 21 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются (ст.143 НК РФ):

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Налогоплательщики имеют право на освобождение от уплаты налога, если за 3 последовательных месяца совокупная сумма выручки без учета налога не превысила 2 млн. руб. Освобождение выдается на 12 календарных месяцев.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.
2. Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации (в том числе через амортизационные отчисления).
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

2. Налогооблагаемая база (ст. 154 НК РФ) и особенности ее определения.

Налоговой базой при исчислении НДС является выручка от реализации товаров и услуг, которая определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Выручка от реализации определяется исходя из продажной стоимости товаров (работ, услуг) с учетом акцизов без включения в них НДС.

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется по ценам реализации идентичных или однородных товаров (работ, услуг), действующих в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета налога, но с включением акцизов.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база включает таможенную стоимость товаров, таможенную пошлину, а по подакцизным товарам - и сумму акцизов.

Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату реализации товаров или на дату фактически осуществляемых расходов.

При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок, налоговая база устанавливается отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налоговая база рассчитывается суммарно по всем видам операций.

3. Налоговый период (ст.163 НК РФ) и операции, не подлежащие налогообложению (ст.149 НК РФ).

Налоговый период по НДС составляет квартал.

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ;
- услуги по уходу за больными и престарелыми, по содержанию детей в дошкольных учреждениях и аналогичные им;
- услуги по перевозке пассажиров городским транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутных);
- услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, занятий с несовершеннолетними детьми в кружках и секциях;
- реализация продуктов питания, произведенных столовыми при учебных, медицинских заведениях, полностью или частично финансируемых из бюджета или из средств фонда обязательного медицинского страхования;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений;
- услуги в сфере образования, культуры и искусства;
- иные операции.

4. Налоговые вычеты (ст. 171 НК РФ).

Налоговые вычеты предусмотрены в ст.171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога:

1. Предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).
2. Предъявленные покупателю и уплаченные продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от работ и услуг.
3. Предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке, монтаже основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам, приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.
4. Уплаченные налоговыми агентами.
5. Уплаченные по расходам на командировки (на авиабилеты, почтовые принадлежности, жилье) и представительским расходам.
6. Исчисленные продавцом и уплаченные им в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товара.

По итогам за налоговый период может сложиться ситуация, когда суммы налоговых вычетов превысят сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, тогда необходимо потребовать возмещения перечисленных сумм.

5. Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ).

Применяются следующие ставки НДС:

1. Налогообложение производится по ставке 0% при реализации:

Тема: «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Условия привлечения и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Налогоплательщики имеют право (ст. 21):

- 1) получать от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- 2) использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- 3) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- 4) на своевременный зачет или возврат сум излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;
- 5) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
- 6) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- 7) требовать от должностных лиц соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Налогоплательщики имеют также иные права, установленные Налоговым Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Налогоплательщики обязаны (ст. 23):

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- 4) представлять налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Налоговые органы вправе (ст.31):

- 1) требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- 2) проводить налоговые проверки;
- 3) изымать документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений;
- 4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков.

Обязанности налоговых органов (ст. 32):

- 1) соблюдать законодательство и осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- 2) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
- 3) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;
- 4) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов.

2. Виды налоговых правонарушений.

Правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Виновное деяние может быть совершено умышленно или по неосторожности. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если совершившее его лицо, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало наступление вредных последствий таких действий (бездействия). Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если совершившее его лицо, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших в результате этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать. Привлечение к налоговой ответственности не освобождает должностных лиц организаций от административной, уголовной и иной ответственности, а также от обязанности уплатить причитающиеся налоги и пени.

3. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Условия привлечения к налоговой ответственности:

- наличие события налогового правонарушения;
- доказана вина лица в совершении налогового правонарушения;
- лицо, совершившее налоговое правонарушение, достигло шестнадцатилетнего возраста;
- не истек срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Финансовые санкции – это меры экономического воздействия, применяемые уполномоченными на то государственными органами и их должностными лицами к юридическим лицам за нарушение договорных обязательств, кредитной, расчетной, бюджетной, финансовой дисциплины и за ряд других нарушений.

Налоговая ответственность является разновидностью финансовой ответственности, которая наступает в результате совершения налогового правонарушения, а налоговая санкция является мерой ответственности за совершение указанного деяния. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в определенных размерах, зависящих от вида нарушения законодательства о налогах и сборах.

Административная ответственность – применение к нарушителям законодательства о налогах и сборах мер административного воздействия. Объективную сторону состава административного правонарушения составляют действия, которые привели к нарушению указанного законодательства. Составы налоговых правонарушений, за которые следует административная ответственность, содержатся в Налоговом кодексе РФ, Кодексе об административных правонарушениях РСФСР, Законе «О налоговых органах Российской Федерации», а также в других законодательных и нормативных актах.

Уголовная ответственность. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства применяется за наиболее опасные преступления, а именно за уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей в крупных и особо крупных размерах.

- 1) экспортных товаров (работ, услуг) (за исключением нефти и газа);
- 2) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункты отправления (назначения) расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;
- 3) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;
- 4) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита и т.д.

II. Налогообложение производится по ставке 10% при реализации:

- 1) продовольственных товаров (скот и птица в живом весе; мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, маргарин, сахар, соль, крупа, мука, макаронные изделия, овощи, море- и рыбопродукты и т.д.);
- 2) товаров для детей (кроватки, коляски, пеналы, пластилин, подгузники и др.);
- 3) периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением печатных изданий рекламного или эротического характера;
- 4) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственные средства, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделия медицинского назначения).

III. По ставке 18% производится обложение реализации в остальных случаях.

IV. Расчетные ставки $9,09\%$ ($\frac{10}{110} \times 100\%$) и $15,25\%$ ($\frac{18}{118} \times 100\%$) используют при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, а также организации розничной торговли, общественного питания и другие организации, получающие доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок.

6. Сроки и порядок уплаты налога.

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

Плательщики самостоятельно определяют сумму налога.

Уплата налога производится равными долями не позднее 20-го числа каждого месяца следующего налогового периода.

По товарам, ввозимым на территорию РФ, уплата налога производится одновременно с уплатой таможенных платежей.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, уплачивается в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

**Тема «Акцизы»
Глава 22 НК РФ**

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками акцизов являются (ст. 179 НК РФ):

1. организации;
2. индивидуальные предприниматели;
3. лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ.

Объекты налогообложения (ст. 182 НК РФ) выступают операции, связанные с ввозом в Россию подакцизных товаров, а так же с производством и реализацией подакцизной продукции:

- реализация подакцизных товаров на территории РФ;
- использование нефтепродуктов для собственных нужд организациями и индивидуальными предпринимателями;
- различные виды передачи на территории РФ лицом, произведенных им подакцизных товаров и нефтепродуктов (в качестве вклада в уставный капитал; произведенной из давальческого сырья и переданной его собственнику);
- ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и т.д.

Подакцизными товарами являются:

- спирт этиловый;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
- табачная продукция;
- автомобильный бензин;
- моторные масла и др.

Не признаются подакцизными товарами:

- лекарственные средства и препараты, лечебно-профилактические средства, содержащие спирт, если они внесены в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения либо изготовлены аптечными учреждениями и разлиты в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств;
- препараты ветеринарного назначения, внесенные в Государственный реестр ветеринарных препаратов, разлитые в емкости не более 100 мл;
- парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл;
- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, волок, ликероводочных изделий, соответствующие **нормативной документацией, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти.**

2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров.

Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных налоговых ставок определяется:

- как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки;

- как стоимость реализованных подакцизных товаров, без учета акциза и НДС – по товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

3. Налоговый период и операции, не подлежащие налогообложению

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Операции, не подлежащие налогообложению (ст. 183):

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для дальнейшей переработки;
- реализация подакцизных товаров в режиме экспорта;
- реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- реализация подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства.

4. Налоговые вычеты.

В законодательстве предусмотрены налоговые вычеты (ст.200 НК РФ), на которые уменьшается общая доля налога по подакцизным товарам.

Вычетам подлежат:

- суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные покупателями при приобретении подакцизных товаров или уплаченные при ввозе товаров в РФ, которые будут использованы в качестве сырья для производства подакцизных товаров;
- суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров;
- суммы акциза, уплаченные на территории РФ по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

В данном случае вычету подлежит сумма акциза в размере, не превышающем сумму акциза, исчисленную по формуле:

$$C = (A * K) : 100\% * O, \text{ где}$$

C – сумма акциза, уплаченная по спирту этиловому, использованному для производства вина;

A – налоговая ставка на 1 литр стопроцентного (безводного) этилового спирта;

K – крепость вина;

O – объем реализованного вина.

Сумма акциза, превышающая сумму акциза, исчисленную по указанной формуле, относится за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль организаций.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на налоговые вычеты, если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по подакцизным товарам, реализованным в отчетном периоде. полученная разница возмещается.

5. Налоговые ставки (ст. 193 НК РФ).

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	30 руб. 50 коп. за 1 литр безводного спирта этилового содержащегося в подакцизных товарах
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин натуральных, шампанских, игристых, газированных, шипучих и т.д.)	210 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах

6. Сроки и порядок уплаты налога

Уплата акциза при реализации (передаче) подакцизных товаров (этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, табака, табачной продукции, автомобилей и мотоциклов) производится исходя из фактической реализации, равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, или свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган налогоплательщика налоговую декларацию за налоговый период, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, или свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, – не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливается таможенным законодательством.

Тема «Налог на доходы физических лиц»

Глава 23 НК РФ

1. Плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.
3. Налоговый период и доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики налога.

Эта глава НК изменила название налога, уменьшила налоговые ставки и ввела преференции. Налог был введен ФЗ от 05.08.2000. №118-ФЗ.

Плательщиками признаются (ст.207 НК РФ):

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ:
 - дивиденды и проценты, полученные от российских организаций;
 - страховые выплаты при наступлении страхового случая;
 - доходы от реализации недвижимости, ценных бумаг, прав требования;
 - пенсии, пособия, стипендии;
 - вознаграждение за выполнение работ, услуг.

Резиденты – физические лица, которые фактически проживают на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Объектом налогообложения (ст.209 НК РФ) признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в РФ и (или) за пределами РФ - для резидентов РФ;
- 2) от источников в РФ - для лиц, не являющихся резидентами РФ.

2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.

Налоговая база (ст. 210 НК РФ) определяется как сумма доходов налогоплательщика, полученных им как в денежной, так и в натуральной формах, а также в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду дохода.

3. Налоговый период и доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

1. Государственные пособия (кроме пособий по временной нетрудоспособности), пособия по беременности и родам, пособия по безработице.
2. Государственные пенсии.
3. Вознаграждения донорам.
4. Алименты, получаемые налогоплательщиком.
5. Все виды компенсационных выплат, установленных действующим
6. Суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами: гуманитарная и

благотворительная помощь; помощь пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации.

7. Суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание работников и членов их семей.

4. Налоговые вычеты

Предусмотрены следующие налоговые вычеты:

1. Стандартные.

Стандартные налоговые вычеты – это суммы 500, 1400, и 3000руб., которые ежемесячно вычитаются из дохода работника и не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Вычет в размере **1400руб.** за каждый месяц налогового периода предоставляется на каждого первого и второго ребенка (ребенок до 18 лет; учащийся очного отделения, студент, аспирант, курсант до 24 лет) и **3000 руб.** за каждого третьего и последующих детей, если доход не превысил 280 000руб.

Единственным родителям налоговый вычет производится в двойном размере. Вычеты прекращают предоставляться с месяца, следующего за вступлением в брак.

2. Социальные налоговые вычеты:

- ✓ суммы, перечисленные физическими лицами на благотворительные цели в виде денежной помощи бюджетным организациям науки, культуры, здравоохранения, социального обеспечения в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- ✓ суммы, уплаченные за обучение в образовательных учреждениях за свое обучение и обучение детей до 24 лет на дневном отделении, но не более 120 000 руб. в год.
- ✓ суммы, уплаченные за лечение (свое, супруга, родителей или детей), а также на приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом, но не более 120 000 руб. в год.

3. Имущественные налоговые вычеты

- ✓ в суммах, полученных от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности менее 3 лет, стоимость которых не превышает 2 000 000 руб.; иного имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, стоимость которого не превышает 250 000 руб.;
- ✓ в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома, квартиры в размере фактических расходов, а также сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных учреждений, но не более 1 000 000 руб. (указанные расходы должны подтверждаться документально, и вычет предоставляется с даты регистрации права собственности).

Повторное предоставление налогоплательщику указанного имущественного налогового вычета не допускается.

4. Профессиональные налоговые вычеты (затраты в пределах норм на создание литературных, художественно-графических произведений, создание научных трудов и разработок) предоставляются:

**Тема «Налог на прибыль организаций»
Глава 25 НК РФ**

1. Плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогооблагаемая база и особенности её определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики налога и объект налогообложения.

Налог на прибыль предприятий и организаций в России, является федеральным налогом и действует на всей территории страны. Он взимается в соответствии с 25-й главой НК РФ (с 1 января 2002 г.) и играет важную роль в формировании доходной базы бюджета.

Налог на прибыль – прямой налог. Это означает, что данным налогом облагаются доходы предприятий, то есть реальный плательщик налога на прибыль – получатель дохода.

Налогоплательщиками признаются (ст. 246 НК РФ):

- российские организации;
- иностранные организации:
 - осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - получающие доходы от источников в РФ.

Объектом налога признается прибыль, полученная налогоплательщиком (ст. 247).

Прибыль рассчитывается как полученный доход, уменьшенный на величину расходов.

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме и включают две группы:

1. реализационные;
2. внереализационные.

Доходом от реализации товаров (работ, услуг) признается выручка от реализации товаров, как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Выручка определяется исходя из всех поступлений, выраженных в денежной и натуральной формах. Из этой суммы исключается сумма косвенных налогов (НДС, акцизы), предъявленные налогоплательщиком покупателю и выделенные в счетах-фактурах.

Реализацией товаров, работ, услуг считается:

- 1) передача прав собственности на товары одного лица другому;
- 2) выполнение работ одним лицом для другого;
- 3) оказание услуг одним лицом другому на безвозмездной и возмездной основе.

При натуральной оплате труда, товарообменных операциях и безвозмездной передаче продукции выручка для налогообложения определяется так, как если бы реализация происходила по рыночным ценам.

Внереализационными доходами признаются доходы, не связанные с основной производственной деятельностью по производству и реализации товаров (работ, услуг).

К ним относятся доходы:

- 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) от операций по купле-продаже инвалюты, когда курс инвалюты при продаже выше официального курса инвалюты к рублю;
- 3) в виде штрафов, пеней, иных санкций при нарушении договорных обязательств;
- 4) в виде процентов по договорам займа кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам;
- 5) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- 6) от сдачи имущества в аренду;
- 7) в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества, стоимость которых выражена в инвалюте, в том числе по валютным счетам в банках и др.

Расходы, на которые уменьшаются доходы, включают две группы:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- 1) материальные расходы (приобретение сырья, материалов, запасных частей, топлива, воды, электроэнергии);
- 2) на оплату труда;
- 3) амортизационные отчисления;
- 4) прочие расходы (расходы на ремонт основных средств; расходы на освоение природных ресурсов; расходы на НИОКР; расходы на обязательное и добровольное страхование и некоторые другие расходы).

Внереализационные расходы включают в себя расходы, не связанные с производством и реализацией:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- 3) расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- 4) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) инвалюты от официального курса ЦБ РФ на дату совершения сделки продажи (покупки);
- 5) судебные расходы и арбитражные сборы, и некоторые другие.

2. Налогооблагаемая база и особенности её определения.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщик получил убыток, то в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база равна нулю.

Убытки, полученные организацией в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, уменьшают налоговую базу текущего периода на всю сумму убытка или часть этой суммы при следующих условиях:

- 1) срок переноса убытка не должен превышать 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

- 2) если убытки понесены более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены;
- 3) организация обязана хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, во время которого она уменьшает налоговую базу.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

- 1) суммы выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов;
 - 2) пеня, штрафы, иные санкции, перечисляемые в бюджет;
 - 3) расходы АО на приобретение и создание амортизируемого имущества;
 - 4) средства, переданные по договорам кредита и займа;
 - 5) стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования.
- Всего ст.270 НК предусматривает 49 групп таких расходов.

Доходы, не учитывающиеся при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ):

- 1) имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка;
- 2) безвозмездная помощь по Федеральному закону «О безвозмездной помощи в РФ»;
- 3) имущество и имущественные права в виде взносов (вкладов) в уставный капитал организации;
- 4) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- 5) основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные по международным договорам РФ атомными электростанциями;
- 6) имущество, полученное бюджетными учреждениями от органов исполнительной власти всех уровней и др.

3. Налоговый период.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считается календарный год.

4. Налоговые льготы.

В соответствии с главой 25 НК РФ сельскохозяйственные товаропроизводители могут использовать льготную налоговую ставку в размере 0% до 2012 года.

5. Налоговые ставки (ст. 284 НК РФ).

Налоговый кодекс предусматривает следующие виды ставок в зависимости от плательщиков и налоговой базы:

1. **Ставки на доходы российских и иностранных организаций**, действующих в России через постоянные представительства – 20 %.
2. **Ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянные представительства:**
 - 10 % - с доходов от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок;
 - 20 % - с любых доходов;
3. **Ставки на доходы, полученные в виде дивидендов:**
 - 0 % - при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды

организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

- 9 % - от российских и иностранных организаций российскими организациями;

- 15 % - от российских организаций иностранными организациями.

4. Ставки на доходы от долговых обязательств:

- 15 % - на доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;

- 9 % - на доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 г.;

- 0 % - на доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г.

5. Ставки на прибыль ЦБ РФ:

- 0 % - на прибыль, полученную от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;

- 20 % - на прибыль от осуществления деятельности, не связанной с выполнением им функций ЦБ РФ.

6. Сроки и порядок уплаты налога

Установлены следующие сроки представления налоговых деклараций:

- за отчетный период – не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;
- за налоговый период – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- ✓ индивидуальным предпринимателям – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов;
- ✓ налогоплательщикам, получающим доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, – в сумме расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ;
- ✓ налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение произведений науки и культуры, – в сумме фактически произведенных расходов.

5. Налоговые ставки.

Налоговые ставки:

1) 35%:

- выигрыши и призы, полученные на конкурсах в целях рекламы, в части превышения 4 000 руб.
- проценты по вкладам в банках, за исключением срочных пенсионных вкладов в части превышения ставки рефинансирования ЦБ РФ на 5% по вкладам в рублях и 9% по вкладам в валюте;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств менее чем под $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

2) 15% – доходы в виде дивидендов, получаемых не резидентами;

3) 30% – доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами;

4) 9% – доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года.

5) 13% – иные виды доходов.

6. Сроки и порядок уплаты налога.

Налог на доходы физических лиц исчисляется в полных рублях.

Исчисление сумм налога налоговыми агентами производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам (в отношении которых применяется налоговая ставка 13%), начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой, самостоятельно исчисляют и перечисляют налог с учетом авансовых платежей.

Предприниматели налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган декларацию до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Общая сумма налога уплачивается в соответствии с налоговой декларацией по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом.

Тема «Налог на имущество организаций» Глава 30 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются (ст.373 НК РФ):

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом обложения (ст.374 НК РФ) является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- движимое и недвижимое имущество, используемое для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ, находящееся в ведении федеральных органов власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

2. Налогооблагаемая база (ст. 375 НК РФ) и особенности ее определения.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы такое имущество учитывается по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в периоде, увеличенное на единицу.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость по данным органов технической инвентаризации.

3. *Налоговый период (ст.379 НК РФ).*

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

Законодательный орган субъекта РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

4. *Налоговые льготы (ст. 381 НК РФ).*

Освобождается от налогообложения имущество:

1) используемое организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы министерства юстиции РФ для осуществления основных функций;

2) религиозных организаций, используемого для осуществления религиозной деятельности;

3) признаваемое памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;

4) специализированных протезно-ортопедических предприятий;

5) коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций.

5. *Налоговые ставки (ст. 380 НК РФ).*

Налоговая ставка не может превышать 2,2%.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения.

6. *Сроки и порядок уплаты налога.*

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как, произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения налоговой ставки на среднюю стоимость имущества, то есть при определении авансового платежа по итогам каждого квартала не учитываются авансовые платежи, исчисленные за предыдущий отчетный период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода.

Налогоплательщики обязаны предоставить налоговые расчеты по авансовым платежам не позднее 30 дней со дня окончания отчетного периода.

Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема «Транспортный налог»

Глава 28 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности её определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. *Плательщики и объект налога.*

Налогоплательщиками признаются (ст.357 НК РФ) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом обложения (ст.358 НК РФ) 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, зарегистрированные в установленном порядке.

Не признаются объектами налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения;
- промысловые морские и речные суда;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

2. *Налогооблагаемая база (ст. 359 НК РФ) и особенности ее определения.*

Налоговая база определяется:

- как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах – для транспортных средств, имеющих двигатели;
- как паспортная статическая тяга реактивного двигателя – в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя;
- как валовая вместимость в регистровых тоннах – для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость;
- как единица транспортного средства – для водных и воздушных транспортных средств, не указанных в предыдущих пунктах;

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

3. *Налоговый период (ст.360 НК РФ).*

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

4. Налоговые льготы.

Налоговые льготы и основания для их использования могут предусматриваться законами субъектов РФ.

5. Налоговые ставки (ст. 361 НК РФ).

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, руб.	
	РФ	СК
<i>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5	7
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включит-но	7	10
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включит-но	10	25
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9кВт) включительно	15	40
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	30	80
<i>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5	10
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включит-но	8	15
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включит-но	10	15
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включит-но	13	17
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	17	40

6. Сроки и порядок уплаты налога.

Организации, исчисляют сумму налога самостоятельно и представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивают по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки и засчитываются при уплате налога по итогам налогового периода. В налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляют налоговый расчет по авансовым платежам не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (за I квартал – не позднее 30 апреля; за II квартал – не позднее 31 июля; за III квартал – не позднее 31 октября).

Для физических лиц сумму налога исчисляют налоговые органы на основании сведений, представленных органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ. Сведения о государственной регистрации транспортных средств, должны быть предоставлены в налоговые органы в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Тема «Налог на игорный бизнес» 29 глава НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности её определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;

Объектами налогообложения признаются: 1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) касса тотализатора; 4) касса букмекерской конторы.

2. Налогооблагаемая база (ст. 359 НК РФ) и особенности ее определения.

По каждому из объектов налогообложения, указанных в статье 366 настоящего Кодекса, налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

3. Налоговый период (ст.360 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный месяц.

4. Налоговые ставки (ст. 361 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, ставки налогов устанавливаются в минимальны размерах.

5. Сроки и порядок уплаты налога.

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 налоговый период представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема «Земельный налог»
Гл. 31 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Плательщиками земельного налога признаются 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 срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектами обложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения земельные участки:

1) изъятые из оборота и занятые находящимися в федеральной собственности следующими объектами:

- государственными природными заповедниками и национальными парками;
- зданиями, строениями и сооружениями, в которых размещены Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и военные суды;
- инженерно-техническими сооружениями, линиями связи и коммуникациями, возведенными в интересах защиты и охраны Государственной границы РФ.

2) занятые особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

4) в пределах лесного фонда;

5) занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда (покрытые поверхностными водами, сосредоточенными в водных объектах; занятые гидротехническими и иными сооружениями, расположенными на водных объектах).

2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.

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 или на дату постановки на кадастровый учет.

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.

Организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Для физических лиц налоговая база, определяется налоговыми органами на основании сведений, предоставленных органами, осуществляющими ведение государственного кадастра недвижимости.

3. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются первый, второй и третий квартал календарного года.

4. Налоговые льготы.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

- 1) Героев СССР и РФ, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов, имеющих I, II, III;
- 3) инвалидов с детства;
- 4) ветеранов и инвалидов ВОВ, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 5) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь.

Освобождаются от налогообложения земельные участки:

- 1) используемые организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ;
- 2) занятые государственными автомобильными дорогами общего пользования;
- 3) принадлежащие религиозным организациям, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- 4) используемые для осуществления уставной деятельности общественными организациями инвалидов.

5. Налоговая ставка.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 1) 0,3% 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 объектами инженерной инфраструктуры

жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- 2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

6. Сроки и порядок уплаты налога

Организации и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога и авансовых платежей самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой исчисленного налога и суммами уплаченных авансовых платежей.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является квартал, исчисляют суммы авансовых платежей как произведение $\frac{1}{4}$ соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года.

Расчеты сумм по авансовым платежам представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

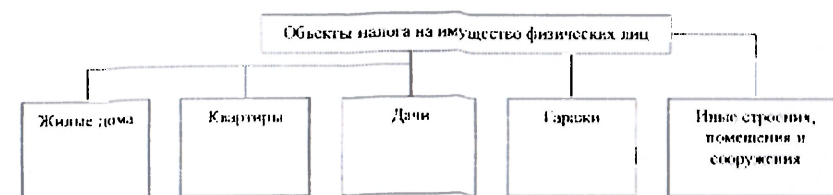
Тема «Налог на имущество физических лиц»

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности её определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Плательщиками налога признаются физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства) – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

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



2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.

При исчислении налога на имущество **налогооблагаемой базой** является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

Инвентаризационная стоимость – это восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги.

Суммарная инвентаризационная стоимость – это сумма инвентаризационных стоимостей строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения и расположенных на территории представительного органа местного самоуправления, устанавливающего ставки по данному налогу.

3. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год.

4. Налоговые льготы.

От уплаты налога освобождаются следующие

1. Субъекты:

- Герои СССР и Герои РФ, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;
- участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР;

- лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимающие 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;
- лица, связанные профессионально, добровольно и вынужденно с радиоактивным излучением при авариях (испытаниях):

2. Объекты:

- творческие мастерские, ателье, студии, принадлежащие деятелям культуры, искусства и народным мастерам;
- музеи, галереи, библиотеки, в период их использования;
- жилые и хозяйственные строения общей площадью до 50 м², расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях.

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

5. Налоговая ставка.

Ставка налога устанавливается представительными органами местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости.

Органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Шкала ставок налога на строения, сооружения.

Суммарная инвентаризационная стоимость имущества, руб.	Ставка налога, %
До 300 000	до 0,1
От 300 000 до 500 000	от 0,1 до 0,3
Свыше 500 000	от 0,3 до 2

6. Сроки и порядок уплаты налога

Налог исчисляется налоговыми органами на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества на 1 января каждого года.

Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно. Уплата налога производится владельцами позднее 1 ноября.

Тема: «Специальные налоговые режимы»

При применении специальных налоговых режимов плательщики уплачивают единый налог взамен нескольких.

Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:

- налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на добавленную стоимость.

Уплата индивидуальными предпринимателями налога предусматривает замену уплаты:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на добавленную стоимость.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)

Глава 26.1 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции и рыбы составляет не менее 70 процентов.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

2) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

3) бюджетные учреждения.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта учитываются следующие доходы:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;

2. внереализационные доходы.

При определении объекта полученные доходы уменьшают на следующие расходы:

1) расходы на приобретение основных средств (с учетом положений пункта 4 настоящей статьи);

2) расходы на приобретение нематериальных активов;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на обязательное и добровольное страхование;

8) суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам);

9) суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплачиваемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщикам в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) судебные расходы и арбитражные сборы;

14) расходы в виде уплаченных сумм пеней и штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, а также в виде сумм, уплаченных в возмещение причиненного ущерба и т.д.

2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы налогоплательщика учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответствующему на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

3. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетным – полугодие.

4. Налоговые ставки.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

5. Сроки и порядок уплаты налога.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, желающие перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, подают заявление в период с 20 октября по 20 декабря. При этом они указывают данные о доле дохода от реализации, произведенной ими сельскохозяйственной продукцией.

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют и уплачивают авансовые платежи в срок не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 31 марта.

Упрощенная система налогообложения

Глава 26.2 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, не превысил 45 млн. рублей (до 01.10.2012г.) (без учета налога на добавленную стоимость).

Не вправе применять УСНО:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды.

Объектом обложения (ст.346.29 НК РФ) признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расхода.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
2. внереализационные доходы.

При определении объекта учитываются следующие расходы:

- 1) расходы на приобретение основных средств;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы (закупка товаров для реализации, инвентаря, спецодежды, полуфабрикатов, топливо, вода, энергия);
- 6) расходы на оплату труда;
- 7) расходы на обязательное страхование работников и имущества;
- 8) суммы НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам);
- 9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы,

выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Сумма минимального налога исчисляется в размере 1% от доходов.

3. Налоговый период.

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

4. Налоговые ставки.

Если объектом являются доходы, то ставки устанавливаются в размере 6%.

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

5. Сроки и порядок уплаты налога.

Для перехода на упрощенную систему налогообложения необходимо в период с 1 октября по 30 ноября года подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года, а также о средней численности работников за указанный период и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, исчисленного по итогам налогового периода, уменьшается на сумму авансовых платежей, уплаченных по итогам отчетных периодов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщик, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, может уменьшить сумму налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются в этот же срок.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются организациями не позднее 31 марта, а предпринимателями - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Глава 26.3 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие следующие виды деятельности:

1) оказание бытовых услуг;

Бытовые услуги - платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов.

2) оказание ветеринарных услуг;

Ветеринарные услуги - услуги, оплачиваемые физическими лицами и организациями по перечню услуг, предусмотренному нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Общероссийским классификатором услуг населению.

3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств - платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению. К данным услугам не относятся услуги по заправке автотранспортных средств, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках и штрафных автостоянках.

4) оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

Платные стоянки - площади (в том числе открытые и крытые площадки), используемые в качестве мест для оказания платных услуг по предоставлению во

временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств (за исключением штрафных стоянок).

5) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов (при эксплуатации не более 20 транспортных средств) и пассажиров;

6) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

Розничная торговля - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (в том числе через торговые автоматы товаров и продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах, относится в целях настоящей главы к розничной торговле). К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, газа, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (носылюющая торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления).

7) оказание услуг общественного питания, через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей или осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров;

8) распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций - предпринимательская деятельность по распространению наружной рекламы с использованием щитов, стенов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло, воздушных шаров, аэростатов и иных технических средств стабильного территориального размещения, монтируемых и располагаемых на внешних стенах, крышах и иных конструктивных элементах зданий, строений, сооружений или вне их, а также остановочных пунктов движения общественного транспорта, осуществляемая владельцем рекламной конструкции, являющимся рекламораспространителем, с соблюдением требований Федерального закона от 13 марта 2006 года N 38-ФЗ "О рекламе" (далее - Федеральный закон "О рекламе"). Владелец рекламной конструкции (организация или индивидуальный предприниматель) - собственник рекламной конструкции либо иное лицо, обладающее вещным правом на рекламную конструкцию или правом владения и пользования рекламной конструкцией на основании договора с ее собственником;

9) размещение рекламы на транспортных средствах;

Размещение рекламы на транспортном средстве - предпринимательская деятельность по размещению рекламы на транспортном средстве, осуществляемая с соблюдением требований Федерального закона "О рекламе", на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или

уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным всшным правом на транспортное средство;

10) оказание услуг по временному размещению и проживанию, если площадь помещений не превышает 500 квадратных метров.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), который выдается в момент оплаты товара

Объектом обложения (ст.346.29 НК РФ) признается вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход – потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, влияющих на получение дохода.

2. Налогооблагаемая база (ст. 346.29 НК РФ) и особенности ее определения.

Налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Базовая доходность – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности.

Для исчисления суммы единого налога используются следующие физические показатели и базовая доходность в месяц:

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание бытовых услуг Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети Общественное питание	Торговое место Площадь для обслуживания посетителей (в квадратных	9 000 1 000

	метрах)	
Оказание автотранспортных услуг	Количество автомобилей, используемых для перевозок грузов	6 000
	Количество посадочных мест при перевозке пассажиров	1 500
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы по средством электронных табло	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь для размещения (в квадратных метрах)	10 000

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1, К2.

3. Налоговый период (ст.346.30 НК РФ).

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

4. Налоговые ставки (ст. 346.31 НК РФ).

Ставка единого налога устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

5. Сроки и порядок уплаты налога (ст. 346.32 НК РФ).

Уплата налога производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, нечисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения

Упрощенная система налогообложения Глава 26.2 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, не превысил 15 млн. рублей (без учета налога на добавленную стоимость).

Не вправе применять УСНО:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды.

Объектом обложения (ст.346.29 НК РФ) признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расхода.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения.

Организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
2. вперереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- 1) расходы на приобретение основных средств;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;

- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы (закупка товаров для реализации, инвентаря, спецодежды, полуфабрикатов, топливо, вода, энергия);
- 6) расходы на оплату труда;
- 7) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 8) суммы НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам).

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, если

сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Сумма минимального налога исчисляется в размере 1% от доходов.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

3. Налоговый период.

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

4. Налоговые ставки.

Если объектом являются доходы, то ставки устанавливаются в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то ставка устанавливается в размере 15%.

5. Сроки и порядок уплаты налога.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, исчисленного по итогам налогового периода, уменьшается на сумму авансовых платежей, уплаченных по итогам отчетных периодов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщик, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, могут уменьшить сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются в этот же срок.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются организациями не позднее 31 марта, а предпринимателями - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)

Глава 26.1 НК РФ

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

1. Плательщики и объект налога.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции и рыбы составляет не менее 70 процентов.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- 2) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 настоящего Кодекса;
- 3) организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
2. внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- 1) расходы на приобретение основных средств (с учетом положений пункта 4 настоящей статьи);
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами

Плательщиками сбора за пользование водными биологическими ресурсами признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие лицензию (разрешение) на пользование водными биологическими ресурсами практически во всех акваториях РФ, а также находящиеся под ее юрисдикцией, при пользовании которыми плательщики обязаны вносить сбор за право осуществления лова водных биологических ресурсов.

Приказом Госкомрыболовства РФ № 137 от 15.05.01 утвержден Перечень лицензируемых видов деятельности, относящихся к промышленному рыболовству и рыбководству. В соответствии с означенным приказом к *промышленному рыболовству* отнесены:

- *добыча рыбы, других водных животных и растений в предпринимательских целях, осуществляемая во внутренних водоемах, Азовском и Каспийском морях, внутренних морских водах, территориальном море, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ, а также в открытых районах Мирового океана и в прибрежных зонах иностранных государств с использованием судов, мощность главного двигателя которых 110 кВт и более;

- *добыча рыбы, других водных животных и растений в предпринимательских целях, осуществляемая во внутренних водоемах, Азовском и Каспийском морях, внутренних морских водах, территориальном море, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ с использованием судов, мощность главного двигателя которых менее 110 кВт, а также во внутренних водоемах, внутренних морских водах и в территориальном море с использованием стационарных или береговых орудий и способов лова;

- *рыбохозяйственные научные исследования (включая изъятие рыбы, других водных животных и растений для исследовательских целей и контрольного лова) с целью оценки запасов и разработки рекомендаций по рациональному использованию водных биоресурсов и др.

К *промышленному рыбководству* отнесены:

- *воспроизводство водных биологических ресурсов в естественных водоемах и водохранилищах, включая изъятие гидробионтов для этих целей;

- *акклиматизация гидробионтов в естественных водоемах и водохранилищах, включая их вылов и перевозку с этой целью;

- *культивирование гидробионтов в естественных водоемах и водохранилищах (морские, озерные и садковые хозяйства).

Плательщиками сбора являются также и физические лица, занимающиеся спортивным (любительским) рыболовством, по которому также установлен определенный порядок лицензирования.

Пунктами 4 и 5 ст. 333.3 НК РФ установлены ставки сбора за пользование водными биологическими ресурсами за более чем 100 видов водных биологических ресурсов, включая несколько видов морских млекопитающих.

При использовании водных биологических ресурсов, так же, как и при использовании объектов животного мира, в некоторых случаях вводится нулевая ставка. Это касается, в частности, использования водных биологических ресурсов в целях регулирования видового состава объектов указанных ресурсов и их воспроизводства, изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях и т.п. (п. 6 ст. 333.3 НК РФ).

Сумма сбора для пользователей водными биологическими ресурсами определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов биологических ресурсов и установленной ставки.

Практически все ставки установлены в рублях за 1 тонну биологических ресурсов и только по морским млекопитающим – в рублях за одно животное.

Порядок уплаты сбора за пользование водными биологическими ресурсами отличается от сбора за пользование объектами животного мира тем, что плата вносится в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой составляет 10 %. При этом уплата разового взноса производится сразу же при получении лицензии, а оставшаяся сумма сбора определяется как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, которая уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа каждого месяца.

Лицензия на промышленное рыболовство выдается, как правило, на 5 лет.

Таким образом, если, к примеру в разрешении установлен срок действия на пять месяцев, а сумма сбора определена по указанным в нем видам водных биологических ресурсов в размере 100 000 рублей, то первоначальный взнос составит 10 000 руб. (10 %), а оставшаяся сумма в размере 90 000 руб. будет вноситься равными долями по 18 000 руб. ежемесячно в течение 5 месяцев.

При пользовании водными биологическими ресурсами действует порядок, предусматривающий представление соответствующими лицензирующими органами в налоговые органы сведений о выданных лицензиях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии, а также сведений о сроках уплаты не позднее 5-го числа каждого месяца.

Согласно ст. 333.7 НК РФ предусмотрено, что организации и индивидуальные предприниматели не позднее 10 дней с даты получения соответствующей лицензии представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов.

Это практически тот же набор сведений, представляемый налоговым органам лицензирующими органами, плюс данные о суммах фактически уплаченных сборов, который предоставит возможность налоговым органам провести четкую сверку полученных сведений от плательщиков с данными лицензирующих органов и выявить те или иные расхождения.

Статьей 333.7 НК РФ предусмотрено, что по истечении срока действия лицензии на пользование объектами животного мира организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган по месту своего учета за зачетом или возвратом суммы сбора по нереализованным лицензиям, выданным уполномоченным органом. Соответственно, если эта лицензия была выдана на физическое лицо, то возврат или зачет не производится. Возврат (зачет) сумм сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов по нереализованным лицензиям и разрешениям не предусматривается.

**Тема «Водный налог»
Глава 25.2 НК РФ**

1. Плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.
3. Налоговый период и доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые ставки.
5. Сроки и порядок уплаты налога.

В системе ресурсных платежей определенное место занимает плата за воду. Этот платеж существовал еще в советское время, преследуя цель стимулировать потребителей к экономному пользованию водными ресурсами, однако он носил символический характер. Суммы его были незначительны, поэтому для бюджета этот налог не мог рассматриваться как полноценный доходный источник.

С 1 января 2005 года предприятия будут платить водный налог. Соответствующей главой – 25.2 «Водный налог» – дополнил Налоговый кодекс РФ Федеральный закон № 83-ФЗ от 28.07.04.

Права пользования водными объектами приобретаются на основании лицензии на водопользование и заключенного в соответствии с ней договора пользования водными объектами. Договор пользования водными объектами должен заключаться в соответствии с лицензией на водопользование. В случае расхождения договора пользования водными объектами с условиями лицензии на водопользование указанный договор признается недействительным.

1. Плательщики налога (ст.333.8).

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Объектами налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава и плотых и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотых и кошелях.

2. Налогооблагаемая база и особенности определения налогооблагаемой базы.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется отдельно.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

При использовании акватории – как площадь предоставленного водного пространства. Площадь определяется по данным лицензии на водопользование, а в случае отсутствия лицензии по материалам соответствующей технической и проектной документации.

При использовании для целей гидроэнергетики – это количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании для целей лесосплава база определяется как произведение объема древесины, сплаваемой в плотых и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

3. Налоговый период.

Налоговым периодом признается квартал.

4. Налоговые ставки (ст. 333.12).

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

Если в отношении объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды сверх лимитов, налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере.

Ставка водного налога при заборе воды для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за 1000 кубических метров воды.

5. Сроки и порядок уплаты налога.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Налог уплачивается по местонахождению объекта налогообложения и подлежит уплате в срок не позднее **20-го** числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

Налогоплательщики – иностранные лица, представляют также копию налоговой декларации в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование в срок, установленный для уплаты налога.

**Тема «Государственная пошлина»
Глава 25.3 НК РФ**

Плательщиками признаются организации и физические лица которые:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий;

2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина уплачивается в наличной и безналичной форме.

Льготы установлены для органов государственной власти, судов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, а также отдельных категорий физических лиц и организаций.

Например, остановимся на льготах, предоставленных юридическим лицам (за исключением государственных органов).

Организации, независимо от организационно-правовой формы, освобождаются от уплаты госпошлины:

а) при государственной регистрации выпуска (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется ими в целях реструктуризации долговых обязательств перед бюджетами всех уровней (в период действия договора о реструктуризации таких обязательств), в случае, если такие ценные бумаги переданы и (или) обременены в пользу уполномоченного органа исполнительной власти на основании договора о погашении задолженности по платежам в бюджеты всех уровней;

б) при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, выпускаемых в обращение при увеличении уставного капитала на величину переоценки основных фондов, производимой по решению Правительства РФ;

в) при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям:

- за выдачу им документов в связи с уголовными делами;
- истцы – по искам о возмещении имущественного вреда, причиненного в результате уголовного преследования, в том числе по вопросам восстановления прав и свобод;
- при подаче в суд:
 - заявлений об отсрочки (рассрочке) исполнения решений, об изменении способа или порядка исполнения решений, о повороте исполнения решения, восстановлении пропущенных сроков, пересмотре решения, определения или постановления суда по вновь открывшимся обстоятельствам, о пересмотре заочного решения судом, вынесшим это решение;
 - жалоб на действия судебного пристава-исполнителя, а также жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях, вынесенных уполномоченными на то органами;
 - частных жалоб на определения суда, в том числе об обеспечении иска или о замене одного вида обеспечения другим, о прекращении или приостановлении дела, об отказе в сложении или уменьшении размера штрафа, наложенного судом.

Кроме того, организации не уплачивают госпошлину за:

– вывоз культурных ценностей, изъятых из чужого незаконного владения и возвращаемых собственнику;

- государственную регистрацию арестов недвижимого имущества;
- государственную регистрацию ипотеки, возникающей на основании закона;
- государственную регистрацию соглашения об изменении содержания закладной, включая внесение соответствующих изменений в запись Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Уплаченная пошлина может быть возвращена налогоплательщику в следующих случаях:

- 1) уплаты госпошлины в большем размере;
- 2) возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами;
- 3) отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами;
- 4) отказа в выдаче паспорта гражданина РФ;
- 5) отказа в выдаче проездного документа беженца;
- 6) прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом;
- 7) отказа лиц, уплативших госпошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган или к должностному лицу.