

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники

Факультет систем управления
Кафедра автоматизированных систем (АСУ)

Налогообложение

Учебное пособие

2017

Составитель: Грибанова Е. Б. Налогообложение: Учебное пособие / Грибанова Е. Б. — Томск: ТУСУР, 2017. — 100 с.

В пособии рассмотрены следующие налоги: транспортный, земельный, налог на имущество, водный, налог на доходы физических лиц, налог на игорный бизнес, акцизы, а также специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход) и приводится описание их основных элементов. Представлены примеры решения задач. Пособие подготовлено для студентов, обучающихся по направлению 09.03.03 – «Прикладная информатика» (профиль прикладная информатика в экономике)».

Содержание

1. Основные понятия и классификация налогов	4
2. Транспортный налог	8
3. Земельный налог	17
4. Налог на имущество организаций	26
5. Налог на игорный бизнес	35
6. Налог на доходы физических лиц	39
6.1. Стандартные вычеты	40
6.2. Социальные вычеты	45
6.3. Имущественные вычеты	46
7. Водный налог	51
8. Специальные налоговые режимы	60
8.1 Упрощенная система налогообложения	60
8.2 Единый налог на вмененный доход	75
9. Акцизы	84
Список литературы	100

1. Основные понятия и классификация налогов

Официальное определение налога дано в первой части НК РФ. В соответствии НК РФ **налог** — это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государства, как "взносы граждан, необходимые для содержания... публичной власти...". К налогам относили разнообразные виды платежей из доходов граждан в пользу государства (подати, пошлины, сборы как денежные так и натуральные (зерном, вином и т.п.)

Объединяющим началом всех налогов являются их элементы. Рассмотрим эти элементы.

Субъект налогообложения, или налогоплательщик – лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность уплачивать налог.

Объект налогообложения- это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды доходов (прибыль, добавленная стоимость, стоимость реализованных товаров, работ и (или) услуг), сделки по купле-продаже товаров, работ и (или) услуг, различные формы накопленного богатства или имущества. Объектом налогообложения может являться также иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики. Но только в случае возникновения права собственности на указанное экономическое основание у налогоплательщика законодательно возникает обязанность по уплате налога. Нередко название налога вытекает из объекта налогообложения, например налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и т.д.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Необходимо иметь в виду, что налоговую базу составляет только та часть объекта налога, выраженная в облагаемых единицах, к которой по закону применяется налоговая ставка. Например, объектом обложения налогом на прибыль является прибыль предприятия.

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

Налоговая ставка – величина налога на единицу измерения налоговой базы. Различают следующие виды ставок:

- **Адвалорная** – выраженная в процентах;
- **Специфическая** – в денежном выражении;
- **Комбинированная** - сочетает адвалорный и специфический способ обложения.

Отчетный период – это установленный законодательством срок, по истечении которого налогоплательщик обязан уплатить авансовые платежи по соответствующему налогу и представить контролирующему органу отчетность.

Налоговые льготы — полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством.

Приведем основные функции налогов.

Фискальная функция - изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей.

Распределительная (социальная) функция выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента распределительных

отношений, обеспечивает решение ряда социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования (прогрессивная шкала, косвенное налогообложение, акцизы).

Регулирующая функция проявляется через комплекс мероприятий в сфере налогообложения, направленных на усиление государственного вмешательства в экономические процессы (для предотвращения спада или стимулирования роста производства, научно-технического прогресса, регулирования спроса и предложения, объема доходов и сбережений населения, объема инвестиций).

Контрольная функция налогов заключается в обеспечении государственного контроля финансово-хозяйственной деятельности организацией и граждан, а также источников доходов, их легитимностью и направлениями расходов. Сущность этого контроля заключается в оценке соответствия размеров налоговых обязательств и налоговых поступлений, т.е. своевременности и полноты исполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

Налоги делятся в зависимости от того, какой уровень власти устанавливает важнейшие элементы налога:

- Федеральные (НДС, НДФЛ, водный и т.д.). Взимаются на всей территории России.
- Региональные (транспортный налог, на игорный бизнес, на имущество). Устанавливаются (в соответствии с нормами НК РФ), органами законодательной власти на территории Субъекта РФ и зачисляются в региональный бюджет.
- Местные (земельный налог). Устанавливаются (в соответствии с нормами НК РФ), органами местного самоуправления на территории муниципального образования и зачисляются в местный бюджет.

В зависимости от метода взимания налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямые - это налоги, взимаемые с доходов или имущества налогоплательщика. У прямого налога субъект и носитель налога одно лицо.

Косвенные - это налоги на товары (работы, услуги), установленные в виде надбавки к цене или тарифу. Примерами косвенного налогообложения могут служить НДС, акцизы.

2. Транспортный налог

Является региональным налогом (гл.28 НК).

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.

Объект налогообложения- автомобили, мотоциклы, автобусы, самолеты, вертолеты, яхты, катера, моторные лодки и т.д.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

Налоговая база зависит от вида объекта налогообложения:

- налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как *мощность указанного двигателя* - лошадиных силах;
- в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая *тяга реактивного двигателя*;
- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как *валовая вместимость в регистровых тоннах*;
- в отношении иных водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигатели или в отношении которых не определяется валовая вместимость, налоговая база определяется как *единица транспортного средства*.

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Налоговые ставки, представленные в

налогом кодексе (рис.2.1), могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15

Рис.2.1 Налоговые ставки

В Томской области действует Закон томской области о транспортном налоге 77-оз, в котором установлены ставки, льготы, и др. элементы налога. На рис.2.2 представлены действующие в Томской области налоговые ставки.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)	
	с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно	с 1 января 2018 года
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	6	8
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	10	14
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	22	28
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	35	47
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	85	110
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	3,5	5
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	6,5	8
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	13,5	15

Рис.2.2 Налоговые ставки в Томской области

Для автомобилей, включенных в перечень легковых автомобилей стоимостью от 3 миллионов рублей (рис.2.3) используется повышающий коэффициент (табл.2.1) в зависимости от стоимости и года выпуска.

N	Марка	Модель (Версия)	Тип двигателя	Объем двигателя	Количество лет, прошедших с года выпуска
от 3 до 5 млн. рублей					
1	Audi	Q7 quattro	бензин	2 995	не более 2 лет
2	Audi	Q7 quattro	дизель	2 967	не более 2 лет
3	Audi	Q7 quattro	бензин	6 299	от 2 до 3 лет (включительно)
4	Audi	Q7 quattro	бензин	1 984	не более 2 лет
5	Audi	S5 Cabriolet quattro	бензин	2 995	от 2 до 3 лет (включительно)
6	Audi	S5 Sportback quattro	бензин	2 995	не более 2 лет
7	Audi	S5 Coupe quattro	бензин	2 995	не более 2 лет
8	Audi	S6 Limousine quattro	бензин	3 993	от 2 до 3 лет (включительно)

Рис.2.3 Перечень автомобилей стоимостью свыше 3 миллионов рублей (фрагмент)

Табл.2.1 Размеры повышающих коэффициентов

Легковые автомобили средней стоимостью	Год выпуска легковых автомобилей					
	от 2 до 3 лет	от 1 года до 2 лет	не более 1 года	не более 5 лет	не более 10 лет	не более 20 лет
от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно	1,1	1,3	1,5	-	-	-
от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно	-	-	-	2	-	-

от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно	-	-	-	-	3	-
от 15 миллионов рублей	-	-	-	-	-	3

Налоговый период: *год*

Отчетный период (для организаций): *первый, второй, третий квартал.*

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Таким образом авансовые платежи и сумма налога рассчитываются по формулам:

Размер авансового платежа = $1/4 * \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база} * (\text{Количество месяцев владения в отчетном периоде} / 3) * \text{Повышающий коэффициент}$

Размер налога = $\text{Ставка налога} * \text{Налоговая база} * (\text{Количество месяцев владения в налоговом периоде} / 12) * \text{Повышающий коэффициент} - \text{Сумма авансовых платежей}$

При вычислении количества месяцев владения учитывается дата регистрации, снятия с регистрации транспортного средства:

- Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.
- Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента.

Так, если легковой автомобиль организации был зарегистрирован 23 марта, то месяц март учитываться не будет, в первом квартале число месяцев владения будет равно 0.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков-организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Задача 2.1.

У организации на балансе один автомобиль мощностью двигателя 100 л.с. Определить авансовые платежи и сумму налога. Налоговая ставка равна 2,5.

$$\text{Авансовый платеж 1: } \frac{1}{4} \cdot 100 \cdot 2,5 = 62,5 \text{ руб.}$$

$$\text{Авансовый платеж 2: } \frac{1}{4} \cdot 100 \cdot 2,5 = 62,5 \text{ руб.}$$

$$\text{Авансовый платеж 3: } \frac{1}{4} \cdot 100 \cdot 2,5 = 62,5 \text{ руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:

$$100 \cdot 2,5 - 62,5 - 62,5 - 62,5 = 62,5 \text{ руб.}$$

Задача 2.2.

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с., второй – двигатель мощностью 95 л.с. 17 августа организация продала второй автомобиль, а 5 сентября приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Определить авансовые платежи и сумму налога для каждого автомобиля.

Задача 2.3.

Иванов, проживающий в городе Томске, в январе 2017 года купил автомобиль Audi A8 Long Limousine quattro (объем двигателя 6299 м³, мощность 500 л.с., 2015 г.в.). 1 февраля машина была поставлена на учет. Определить сумму налога за 2017 год.

Задача 2.4.

Иванов, проживающий в городе Томске, в марте 2017 года купил автомобиль Lada Vesta (мощность 106 л.с., 2017 г.в.). 15 марта машина была поставлена на учет. Определить сумму налога за 2017 год.

Задача 2.5.

В феврале 2017 организация, расположенная в г.Томске, приобрела автомобиль BMW 550i xDrive Седан (объем двигателя 4395 м3, мощность 462 л.с., 2016 г.в.), 17 февраля автомобиль был поставлен на учет. Определите:

1. сумму налога (если отчетный период не установлен);
2. авансовые платежи и налог (если отчетный период установлен).

3. Земельный налог

Является местным налогом.

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

Объект налогообложения - земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

Не являются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере **10 000** рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования для следующих категорий налогоплательщиков:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;;

3) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

4) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

и т.д.

Узнать кадастровый номер участка можно в документах, удостоверяющих право собственности, а также в Росреестре, в том числе с помощью интернет-сервисов (рис.3.1).

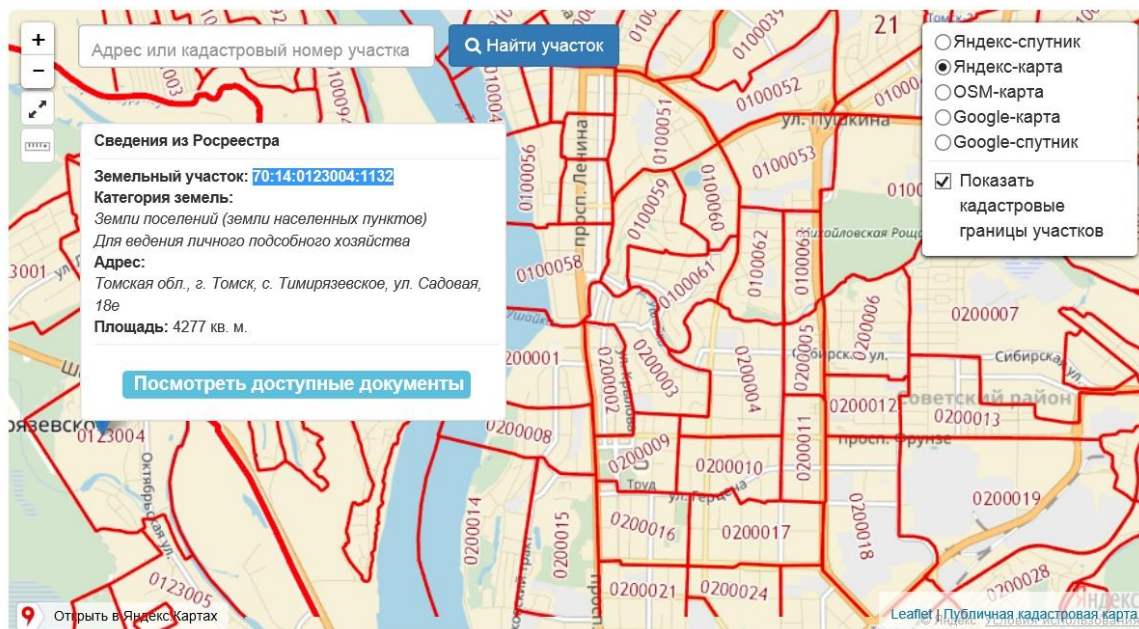


Рис.3.1 – Определение кадастрового номера с помощью сервиса maps-rosreestr.ru

Узнать кадастровую стоимость можно также с помощью интернет-сервисов: <https://kadastr.ktotam.pro>, <https://rosreestr.ru/>.

Налоговым кодексом установлены следующие налоговые ставки:

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 или приобретенных для жилищного строительства;
- приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

1,5% в отношении прочих земельных участков.

Ставки, действующие в городе Томске, а также другие элементы налога обозначены в законе «О взимании земельного налога на территории муниципального образования "Город Томск».

Освобождаются от налогообложения:

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

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

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

4) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом;

5) организации - участники свободной экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три

года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

и т.д.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками-организациями как разница между суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Таким образом, для налогоплательщиков-физических лиц формула имеет вид:

Размер налога = Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения / 12) .

Для налогоплательщиков-организаций формулы расчета суммы налога и авансовых платежей имеют вид:

Размер авансового платежа = 1/4*Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения / 3)

Размер налога, подлежащего уплате в бюджет = Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения / 12) – Сумма авансовых платежей

При определении количества месяцев владения руководствуются следующими правилами:

- если возникновение права собственности на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.
- если возникновение права собственности на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента.

Налоговый период: **год.**

Отчетный период: **первый, второй, третий квартал.**

При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе не устанавливать отчетный период.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения

трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Таким образом, общая формула расчета суммы налога:

$$S = ((K_{ст} \cdot D) - H) \cdot C_{т} \cdot K_{в} \cdot K_{с} \cdot K_{л}$$

где $K_{ст}$ – кадастровая стоимость;

D – доля налогоплательщика;

H – необлагаемая налогом сумма;

$C_{т}$ – налоговая ставка;

$K_{в}$ – коэффициент владения;

$K_{с}$ – коэффициент строительства;

$K_{л}$ – коэффициент льготы.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Задача 3.1.

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Права на земельный участок зарегистрированы 1 января текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 3 млн.руб. Налоговая ставка, установленная в муниципальном образовании, составляет 0,3%. Определить авансовые платежи и сумму налога за текущий год.

Решение:

1 авансовый платеж: $\frac{1}{4} * 3000000 * 0,003 * 2 = 4500$ руб.

2 авансовый платеж: $\frac{1}{4} * 3000000 * 0,003 * 2 = 4500$ руб.

3 авансовый платеж: $\frac{1}{4} * 3000000 * 0,003 * 2 = 4500$ руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет: $3000000 * 0,003 * 2 - 4500 * 3 = 4500$ руб.

Задача 3.2.

Организация приобрела в собственность 14 сентября текущего года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка – 4 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%. Рассчитать сумму авансовых платежей и налога.

Задача 3.3.

Право собственности на земельный участок установлено 20 февраля текущего года. Его кадастровая стоимость составляет 1200000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей и налога.

Задача 3.4.

Петров В.В. Является Героем Советского союза и имеет в сельской местности дачный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. Определить сумму налога.

Задача 3.5.

ЗАО «Альфа» с 2014 года на праве собственности владеет земельным участком, кадастровая стоимость которого 1400000 руб. В ноябре 2015 года организация заключила договор купли-продажи участка с ЗАО «Гамма». Государственная регистрация осуществлена 5 декабря 2015 года.

Определить суммы авансовых платежей и суммы налога «Альфа» и «Гамма».

4. Налог на имущество организаций

Налог на имущество является региональным налогом.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

Актуальный Единый государственный реестр объектов культурного наследия размещен на сайте Министерства культуры Российской Федерации по адресу <http://mkrf.ru/ais-egrkn/>.

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

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

- 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- 6) космические объекты;
- 7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- 8) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;
- организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";
- организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

1. реорганизации или ликвидации юридических лиц;
 2. передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми
- и т.д.

В зависимости от вида имущества налоговой базой является:

- **средняя стоимость** (имущество учитывается по остаточной стоимости);
- **кадастровая стоимость.**

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Рассмотрим расчет средней стоимости имущества с использованием данным таблицы 4.1.

Таблица 4.1. Данные об остаточной стоимости

Дата	Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.
1 января	1000
1 февраля	990
1 марта	980
1 апреля	970
1 мая	960
1 июня	950

1 июля	940
1 августа	930
1 сентября	920
1 октября	910
1 ноября	900
1 декабря	890
31 декабря	880

Средняя стоимость за 1 квартал равна:

Средняя стоимость= $(1000+990+980+970)/4=985$ руб.

Средняя стоимость полугодие равна:

Средн.ст.= $(1000+990+980+970+960+950+940)/7=970$ руб.

Средняя стоимость за 9 месяцев равна:

Средн.ст.= $(1000+990+980+970+960+950+940+930+920+910)/10=955$ руб.

Средняя стоимость за год равна:

Средн.ст.=
 $(1000+990+980+970+960+950+940+930+920+910+900+890+880)/13=940$ руб.

Налоговая база определяется как **кадастровая стоимость** имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами

технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Фрагмент перечня объектов, учитываемых по кадастровой стоимости в Томской области представлен на рис.4.1.

Приложение
к распоряжению Департамента по управлению
государственной собственностью Томской
области от 28 ноября
2016 № 96-о
(в редакции распоряжения от 02.08.2017 №56-о)

Перечень объектов для целей налогообложения на 2017 год

N п/п	Кадастровый номер здания (строения, сооружения)	Кадастровый номер помещения	Условный номер единого недвижимого комплекса	Адрес объекта								
				Район	Город	Населенный пункт	Улица	Дом (владение)	Корпус	Строение	Помещение	
1		70:21:0100031:9838			Томск		Иркутский тракт	42				
2		70:21:0100031:9523			Томск		Иркутский тракт	42				13-29, 33, 37-41
3	70:21:0100044:449				Томск		Иркутский тракт	59			2	
4	70:21:0100044:450				Томск		Иркутский тракт	59				
5	70:21:0100044:457				Томск		Иркутский тракт	61				
6	70:21:0100044:460				Томск		Иркутский тракт	61			1	
7	70:21:0100044:667				Томск		Иркутский тракт	27/6			14	
8		70:21:0100040:8375			Томск		Говорова улица	46				
9	70:21:0100028:6911				Томск		Интернационалистов улица	17/1				
10		70:21:0100028:6837			Томск		Интернационалистов улица	17/1				п1001- п1016, 1048-1052, м001-м008

Рис.4.1 Фрагмент перечня объектов

Налоговый период – год.

Отчетный период – **квартал, полугодие, девять месяцев.**

Максимальные налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом:

- **2,2%** (налоговая база – остаточная стоимость);
- **2%** (налоговая база – кадастровая стоимость).

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

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

Сумма налога = налоговая ставка * налоговая база – сумма авансовых платежей

Если налоговой базой является средняя стоимость имущества, то сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества:

$$\text{Авансовый платеж} = \frac{1}{4} * \text{средняя стоимость} * \text{ставка}$$

Если налоговой базой является кадастровая стоимость имущества, то сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку:

$$\text{Авансовый платеж} = \frac{1}{4} * \text{кадастровая стоимость} * \text{ставка} * \text{Квл.}$$

Если возникновение права собственности на объекты недвижимого произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или

прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента.

Задача 4.1.

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января – 50 млн.руб.
- на 1 февраля – 48 млн.руб.
- на 1 марта – 46 млн.руб.
- на 1 апреля – 44 млн.руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Определить авансовый платеж.

Решение:

Средняя стоимость имущества= $(50+48+46+44)/4=47$ млн.руб.

Авансовый платеж: $\frac{1}{4} \cdot 47 \cdot 0,022=0,2585$ млн.руб.

Задача 4.2.

Стоимость амортизируемого имущества на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн.руб., а по остаточной - 800 тыс.руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно. Определить величину авансового платежа.

Решение:

Амортизация равна $1000 * 0,005 = 5$ тыс.руб.

Остаточная стоимость:

1 янв.: 800 тыс.руб.

1 февр.: 795 тыс.руб.

1 марта: 790 тыс.руб.

1 апр.: 785 тыс.руб.

Средняя остаточная стоимость: $= (800 + 795 + 790 + 785) / 4 = 792,5$ тыс.руб.

Авансовый платеж: $\frac{1}{4} * 792,5 * 0,022 = 4,35875$ тыс.руб.

Задача 4.3.

На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн.руб., а их остаточная стоимость – 1 770 000 руб. Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%.

Рассчитать сумму авансового платежа за 1 квартал.

Решение:

При нелинейном методе норма амортизации умножается на остаточную стоимость:

1 янв.: 1770 тыс.руб.

1 февр.: $1770 - 1770 * 0,01 = 1752,3$ тыс.руб.

1 март: $1752,3 - 1752,3 * 0,01 = 1734,777$ тыс.руб.

1 апр.: $1734,777 - 1734,777 * 0,01 = 1717,429$ тыс.руб.

Средняя стоимость: $(1770 + 1752,3 + 1734,777 + 1717,429) / 4 = 1743,627$ тыс.руб.

Авансовый платеж: $\frac{1}{4} * 1743,627 * 0,022 = 9,590$ тыс.руб.

Задача 4.4.

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств организации составила 2 700 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая амортизация составляет 15 тыс.руб.

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5. Налог на игорный бизнес

Является региональным налогом. На рис.5.1 (Wikipedia.ru) красным выделены игорные зоны в Российской Федерации, где разрешен игорный бизнес. Букмекерские конторы и тотализаторы разрешены по всей стране.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.



Рис. 5.1 Игорные зоны

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения являются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;

б) пункт приема ставок букмекерской конторы.

По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговые ставки зависят от объекта налогообложения и составляют:

- за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- за один процессинговый центр тотализатора - от 25000 до 125000 рублей;
- за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора - от 5 000 до 7 000 рублей;
- за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 5 000 до 7 000 рублей.

В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Игровое поле - специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников азартной игры и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения:

Сумма налога = Налоговая база*Налоговая ставка.

При установке нового объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При установке нового объекта налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Задача 5.1.

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализаторов. 10 января было установлено дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом. 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора. Установлены ставки:

- за игровой стол – 70 тыс.руб.;
- за игровой автомат – 4 тыс.руб.
- за кассу тотализатора – 70 тыс.руб.

Определите сумму налога за январь.

Решение:

Сумма налога:

за столы: $(8+5*2)*70=1260$ руб.

за автоматы: $12*4=48$ руб.

за кассы тотализатора: $6*70=420$ руб.

всего: $1260+48+420=1728$ руб.

Задача 5.2.

Игорное заведение по состоянию на 1 февраля текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 февраля выбыли три автомата в связи с поломкой. 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом.

Определить сумму налога за февраль (ставка для автоматов равно 1500 руб., для столов – 25000 руб.).

6. Налог на доходы физических лиц

Является федеральным налогом.

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

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

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

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

Налоговые ставки установлены в следующем размере:

35% в отношении доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (в части превышения 4000 руб.);
- процентных доходов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств;

- доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива.

30% - в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

13% - в отношении всех прочих доходов.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13% налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению.

Налоговым периодом является календарный год.

Налоговым кодексом предусмотрены следующие виды вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

6.1. Стандартные вычеты

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

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

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие

катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, включая взлетно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых ими работ;
- лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, в том числе граждан, уволенных с военной службы, проходивших в 1986 - 1987 годах службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;
- военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988 - 1990 годах в работах по объекту "Укрытие";
- лиц, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 года;
- лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;
- лиц, непосредственно участвовавших в ликвидации радиационных аварий, происшедших на ядерных установках надводных и подводных кораблей и на других военных объектах и зарегистрированных в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области обороны;
- лиц, непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 года;

- лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ;
- инвалидов Великой Отечественной войны;
- и др.

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

- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан;
- лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года независимо от срока пребывания;
- бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;
- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационной нагрузкой, вызванные последствиями радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;
- младший и средний медицинский персонал, врачей и других работников лечебных учреждений (за исключением лиц, чья профессиональная деятельность связана с работой с любыми видами источников ионизирующих излучений в условиях радиационной обстановки на их рабочем месте, соответствующей профилю проводимой работы),

получивших сверхнормативные дозы радиационного облучения при оказании медицинской помощи и обслуживании в период с 26 апреля по 30 июня 1986 года, а также лиц, пострадавших в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС и являющихся источником ионизирующих излучений;

- лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей;
- родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при выполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при выполнении служебных обязанностей. Указанный вычет предоставляется супругам погибших военнослужащих и государственных служащих, если они не вступили в повторный брак;
- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, а также граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

и др.

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

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

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;

- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

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

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Задача 6.1.

А. в 2013 году получала зар.плату 30 тыс. Имеет на обеспечении двух детей: 17 лет и 22 лет, который является студентом дневной формы обучения. Исчислить сумму вычетов и НДФЛ за год.

Решение:

В таблице 6.1 представлен расчет налоговой базы. В столбце «суммарный доход» приведен доход А. с начала года. В 12 – м месяце доход превысит 340000 руб., поэтому в этом месяце вычет предоставлен не будет. Поскольку ребенок в возрасте 22 лет является студентом, то за него также предоставляется вычет и общая сумма вычетов составит 2800 руб. Налоговая база рассчитана как сумма дохода минус вычет.

Таблица 6.1 Расчет налоговой базы

№ месяца	доход	суммарный доход	вычет	налоговая база
1	30000		2800	27200
2	30000	60000	2800	27200
3	30000	90000	2800	27200
4	30000	120000	2800	27200
5	30000	150000	2800	27200
6	30000	180000	2800	27200

7	30000	210000	2800	27200
8	30000	240000	2800	27200
9	30000	270000	2800	27200
10	30000	300000	2800	27200
11	30000	330000	2800	27200
12	30000	360000		30000
			сумма	329200

Сумма налога на доходы за год составит:

налог=329200*0,13=42796 руб.

6.2. Социальные вычеты

Социальные вычеты предоставляются:

- 1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований благотворительным организациям; социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях; некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных; религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности; некоммерческим организациям на

- формирование или пополнение целевого капитала (не более 25% суммы дохода);
- 2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях (налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка; не более 120000 за свое обучение);
 - 3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями (не более 120000, если лечение дорогостоящее, то в полном объеме);
 - 4) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников (не более 120000 руб.);
 - 5) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (не более 120000 руб.);
 - 6) в сумме, уплаченной в налоговом периоде налогоплательщиком за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации (не более 120000 руб.).

6.3. Имущественные вычеты

Налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) имущественный налоговый вычет при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством);

2) имущественный налоговый вычет в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;

3) имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них;

4) имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, а также на погашение процентов по кредитам, полученным от банков в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое

строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

При продаже имущества вычет предоставляется:

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 5 лет (в случае наследования, дарения родственником, приватизации – 3 года), не превышающем в целом 1 000 000 рублей;
- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 5 лет (в случае наследования, дарения родственником, приватизации – 3 года), не превышающем в целом 250 000 рублей;
- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей.

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

В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, установленной настоящим подпунктом, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Имущественные налоговые вычеты при покупке имущества не предоставляются в части расходов налогоплательщика на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, покрываемых за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, за счет выплат, предоставленных из средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в случаях, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.

Задача 6.2

А. в 2013 году купила квартиру за 1500 тыс.руб. Она получала зар.плату 30 тыс. Определите сумму вычета и сумму вычета за год.

Решение:

Вычет: $1\,500\,000 * 0,13 = 195\,000$ руб.

Сумма дохода за год: $30000 * 12 = 360\,000$ руб.

Сумма уплаченного налога $360\,000 \cdot 0,13 = 46\,800$ руб.

Следовательно, общая сумма вычета равна 360000 руб., в 2013 году А. сможет получить 46800 руб.

Задача 6.3

Ежемесячная зар.плата А. равна 45000 руб. А. поступил в университет для получения второго высшего образования. Ежегодная стоимость обучения составляет 100 000 руб.

Определите сумму вычета за год.

Решение:

Сумма налога за год:

$45000 \cdot 12 \cdot 0,13 = 70200$ руб.

Величина вычета равна:

$100000 \cdot 0,13 = 13\,000$ руб.

Следовательно, вычет может быть получен в полном объеме.

Задача 6.4

Зар.плата А. составляет 30000 руб. в месяц. В 2016 году он заплатил 400000 руб. за операцию, относящуюся к дорогостоящим медицинским услугам. Какой вычет получит А.?

Задача 6.5

А. получил за прошедший год доход в размере 400 000 руб.

На благотворительные цели были перечислено 130 000 руб. Какой вычет получит А.?

7. Водный налог

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

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

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- 2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- 3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- 4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Налоговая база определяется объектом налогообложения:

- 1) При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.
- 2) При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.
- 3) При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
- 4) При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам (рис.7.1).

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
1	2	3	4
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372
Центральный	Волга	288	360
	Днепр	276	342
	Дон	294	384
	Западная Двина	306	354

Рис.7.1 Налоговые ставки (фрагмент)

Налоговые ставки применяются в 2015 году с коэффициентом (Кс) 1,15, в 2016 году - с коэффициентом 1,32, в 2017 году - с коэффициентом 1,52, в 2018 году - с коэффициентом 1,75.

При заборе воды налоговая ставка указана в рублях за 1 тыс. куб. м воды, при использовании акватории – в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории, при использовании воды для целей гидроэнергетики - в рублях за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии, для целей сплава в плотках и кошелях - в рублях

за 1 тыс. куб. м сплаваемой в плотах и кошелях древесины на каждые 100 км сплава.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.

При добыче подземных вод сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете за налоговый период налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете по кварталам квартальные значения определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового объема.

Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно - в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно - в размере 93 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно - в размере 107 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно - в размере 122 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на установленный коэффициент:

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} * \text{Кс.}$$

Задача 7.1

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Волго-Вятском экономическом районе осуществляет забор воды из реки Северная Двина. Во втором квартале 2016 года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

На 1 апреля – 100 тыс.куб.м.;

На 1 мая – 150 тыс.куб.м.;

На 1 июня – 160 тыс.куб.м.;

На 1 июля – 200 тыс.куб.м.

Годовой лимит для завода установлен в объеме 450 тыс.куб.м. Годовой лимит равномерно распределен по кварталам. Определите сумму водного налога за второй квартал.

Решение:

Забор воды за второй квартал составил: $200 - 100 = 100$ тыс.куб.м.

Квартальный лимит равен: $450 / 4 = 112,5$ тыс.куб.м.

Налоговая ставка равна 252 руб. за куб.м.

Коэффициент равен 1,32.

Сумма налога равна: $100\ 000 * 252 * 1,32 = 33\ 264\ 000$ руб.

Задача 7.2

В первом квартале текущего года организация забрала из реки Волги (Поволжский экономический район) 550 тыс.куб.м. воды, в том числе:

- для ликвидации пожара-100 тыс.куб.м.
- для водопоя и обслуживания скота, находящегося в собственности сельскохозяйственной организации-50 тыс.куб.м.

Годовой лимит забора воды составляет 800 тыс.куб.м. воды и равномерно распределяется по кварталам.

Из подземных водных объектов организация забрала 80 тыс.куб.м. коллекторно-дренажных вод.

На балансе организации числится ГЭС, которая в первом квартале выработала 400 тыс.кВтч. электроэнергии.

В акватории Волги площадью 6 кв.м. организация разместила плавательные средства, 8 кв.км. акватории реки использовано для проведения поисково-съёмочных работ, 5 кв.км. – для осуществления рыболовства, 40 кв.км. – для организованного отдыха туристов.

В первом квартале организация осуществила сплав древесины на плотках по Волге на расстоянии 900 км. Объем сплавляемой древесины составил 1200 тыс.куб.м.

Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года.

Задача 7.3

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Московской области, осуществляет забор воды. В первом квартале 2016 года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

На 1 января – 120 тыс.куб.м.;

На 1 февраля – 160 тыс.куб.м.;

На 1 марта – 200 тыс.куб.м.;

На 1 апреля – 300 тыс.куб.м.

Лимит забора воды в первом квартале равен 100 тыс.куб.м. Определить сумму водного налога за 1 квартал.

Задача 7.4

Организация, расположенная в Восточно-Сибирском экономическом районе, осуществляет забор воды из реки Лены. В третьем квартале организация имела следующие показатели водоизмерительного прибора:

На 1 июля – 150 тыс.куб.м.;

На 1 августа – 360 тыс.куб.м.

На 1 сентября – 430 тыс.куб.м.;

На 1 октября – 520 тыс.куб.м.

Часть забраной воды – 120 тыс.куб.м. – было использовано для орошения земель сельскохозяйственного назначения, 130 тыс.куб.м. было использовано для ликвидации пожара.

Помимо этого, в августе был осуществлен забор воды из подземной скважины, содержащей природные лечебные ресурсы, в объеме 10 тыс.куб.м.

Утвержденный годовой лимит забора воды составляет 1 млн. 200 тыс.куб.м. Годовой лимит равномерно распределен по кварталам.

Организация в третьем квартале использовала акваторию реки Лены площадью 49 кв.км., в том числе:

- для размещения коммуникаций – 4 кв.км.;
- проведения геодезических работ – 10 кв.км.;
- отдыха сотрудников организации – 30 кв.км.;
- для рыболовства – 5 кв.км.

Определите сумму водного налога за третий квартал.

8. Специальные налоговые режимы

К специальным налоговым режимам относят упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентную систему налогообложения.

8.1 Упрощенная система налогообложения

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

12) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;

14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

16) казенные и бюджетные учреждения;

17) иностранные организации;

18) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;

19) микрофинансовые организации;

20) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Таким образом, условием применения УСН являются:

- число сотрудников менее **100**.
- доход менее **150** млн. руб.
- остаточная стоимость основных средств менее **150** млн.руб.
- доля участия в организации других организаций составляет менее **25** процентов.
- у организации не должно быть филиалов или представительств.

Применение УСН освобождает организации от следующих налогов:

- налог на прибыль;
- налог на имущество (за исключением налога, уплачиваемого в отношении недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость);
- налог на добавленную стоимость/

Применение УСН освобождает ИП от уплаты следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности;
- налог на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться

налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

К доходам относятся:

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

К расходам относят следующие виды:

- материальные;
- на оплату труда;
- на командировки;
- на ремонт основных средств;
- приобретение, изготовление и сооружение основных средств;
- на все виды обязательного страхования работников;
- на канцелярские товары и т.д.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

- 1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных

средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Налоговые ставки установлены налоговым Кодексом в следующих размерах:

- **6%** (если объект налогообложения - «доходы»);

- **15%** (если объект налогообложения -«доходы-расходы»).

Отчетными периодами являются:

- **Квартал;**
- **Полугодие;**
- **9 Месяцев.**

Налоговый период: **год.**

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:

Сумма налога=Ставка налога*Налоговая база.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает

минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Задача 8.1

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 1 000 руб, а его расходы составили 950 руб. Определите сумму, которую нужно уплатить.

Решение:

Определим налоговую базу:

$$1000 \text{ руб.} - 950 \text{ руб.} = 50 \text{ руб.}$$

Определяем сумму налога:

$$50 \text{ руб.} * 15\% = 7,5 \text{ руб.}$$

Рассчитываем минимальный налог:

$$1000 * 1\% = 10 \text{ руб.}$$

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Пример.

Организация, применяющее УСН с объектом «доходы минус расходы», по итогам 2013 года получила доходы в размере 3 500 000 руб., а её расходы составили 3 300 000 руб.

Налоговая база равна 200 000 руб. (3 500 000 руб. – 3 300 000 руб.).
Сумма налога, исчисленного в общем порядке – 30 000 руб. (200 000 руб. x 15%).

Сумма минимального налога – 35 000 руб. (3 500 000 руб. x 1%).

Таким образом, организации следует уплатить минимальный налог, а разницу 5 000 руб. она имеет право учесть в следующих налоговых периодах.

Допустим, по итогам 2014 года у организации образовался убыток 40 000 руб. Она увеличит сумму убытка на 5 000 руб. (т.е. до 45 000 руб.).

Сумма налога (авансовых платежей) уменьшается на величину (если объект - доходы):

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных в данном налоговом (отчетном);

2) расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя, в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере (без применения 50 % ограничения).

Пример.

Предприниматель выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма дохода за отчетный период - 225 000 рублей.

Сумма налога: $225\,000 \times 6\% = 13\,500$ рублей.

Сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет собственных средств – 4 000 рублей. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников были уплачены в размере 3200 рублей.

Общая сумма: $3200 + 4000 = 7200$ рублей.

Эта сумма превышает 50% от суммы налога ($13\,500 \times 50\% = 6750$ рублей), поэтому принимается к вычету в размере 6750 рублей.

Сумма единого налога к уплате: $13500 - 6750 = 6750$ рублей.

Задача 8.2.

Предприятие использует объект налогообложения «доходы-расходы». Значения доходов и расходов приведены в таблице 8.1. Определите авансовые платежи и сумму налога.

Таблица 8.1. Сведения о доходах и расходах

Период	Доходы	Расходы
1 квартал	1000	800
2 квартал	1200	900
3 квартал	1100	840
4 квартал	1400	1000

Решение:

Авансовый платеж по итогам 1 квартала: $(1000\ 000 - 800\ 000) * 15\% = 200\ 000 * 15\% = 30\ 000$ рублей.

Авансовый платеж за полугодие: $(1\ 000\ 000 + 1\ 200\ 000) - (800\ 000 + 900\ 000) = 500\ 000 * 15\% = 75\ 000$ рублей минус 30 000 руб. (уплаченный авансовый платеж за первый квартал) = 45 000 руб.

Авансовый платеж за 9 месяцев : $(1\ 000\ 000 + 1\ 200\ 000 + 1\ 100\ 000) - (800\ 000 + 900\ 000 + 840\ 000) = 760\ 000 * 15\% = 114\ 000$ рублей. Отнимем от этой суммы уплаченные авансовые платежи $(30\ 000 + 45\ 000)$ и получим 39 000 руб.

Налог по итогам года: $(1\ 000\ 000 + 1\ 200\ 000 + 1\ 100\ 000 + 1\ 400\ 000) - (800\ 000 + 900\ 000 + 840\ 000 + 1\ 000\ 000) = 1\ 600\ 000$ рублей, умножаем на ставку $15\% = 174$ тыс. рублей. Вычитаем из этой цифры уплаченные авансовые платежи $(30\ 000 + 45\ 000 + 39\ 000 = 114\ 000)$ и получим сумму налога в 60 тыс.

Задача 8.3.

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы – 900 тыс.руб., расходы – 1100000 руб.

- за текущий год: доходы – 1300000 руб., расходы – 800 тыс. руб.

Определите сумму налога за предыдущий и текущий год.

Решение.

За предыдущий год налоговая база составила:

$900000 - 1100000 = -200\ 000$ руб.

Поскольку организацией были понесены убытки, следовательно, она заплатит минимальный налог равный:

$900\ 000 * 0,01 = 9000$ руб.

Эту сумму можно включить в расходы в следующем периоде.

За текущий год налоговая база равна:

$1300000 - 800000 - 9000 = 491000$ руб.

Кроме того, эта сумма может быть уменьшена на величину убытка за прошлый год, который равен -200000 руб., Следовательно, налоговая база равна:

$491\ 000 - 200\ 000 = 291\ 000$ руб.

Сумма налога составит:

$291\ 000 * 0,15 = 43650$ руб.

Сумма минимального налога:

$1300000 * 0,01 = 13000$ руб.

Сумма минимального налога меньше исчисленной в общем порядке суммы, поэтому в бюджет будет заплачено 43650 руб.

Задача 8.4.

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы.

По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального платежа составила 7500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 тыс.руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1200 руб.

Определите сумму авансового платежа, подлежащую уплате.

Решение.

Согласно налоговому кодексу сумма авансового платежа может быть уменьшена на величину страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий работникам по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%.

Сумма величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий работникам по временной нетрудоспособности:

$$4000+1200=5200 \text{ руб.}$$

50% от суммы авансового платежа:

$$7500*50\%=3750 \text{ руб.}$$

Следовательно, сумма авансового платежа, подлежащая уплате в бюджет равна 3750 руб.

Задача 8.5

Организация применяет УСН с 1 января предыдущего года, в качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В январе текущего года организация приобрела копировальный аппарат стоимостью 50 тыс.руб., срок полезного использования которого составляет 4 года. В этом же месяце он был введен в эксплуатацию.

Определите, каким образом стоимость основного средства будет включена в расходы.

Задача 8.6

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс.руб., расходы - 1850 тыс.руб. Приобретены и оплачены основные средства суммой 120 тыс.руб. (три станка стоимостью 40 тыс.руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.).

Определите сумму авансового платежа.

Решение.

Расходы по приобретению основных средств принимаются с момента ввода в эксплуатацию, поэтому расходы организации составят:

$$1850+80=1930 \text{ тыс.руб.}$$

Налоговая база равна:

$$2350-1930=420 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма авансового платежа составит:

$$420*0,15=63 \text{ тыс.руб.}$$

Задача 8.7.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства

сроков полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс.руб., остаточная стоимость – 150 тыс.руб., девять лет – первоначальная стоимость 730 тыс.руб., остаточная стоимость – 540 тыс.руб., 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс.руб., остаточная стоимость - 2540 тыс.руб. Доходы от реализации за год 9700 тыс.руб, расходы – 8200 тыс.руб. Уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 25 тыс.руб. (включены в сумму расходов).

Определите сумму налога в случае применения объекта «доходы», и «доходы минус расходы».

Решение.

Объект «доходы». Налоговая база равна 9700 тыс.руб., сумма налога составит:

$$9700 * 0,06 = 582 \text{ тыс.руб.}$$

Данная сумма может быть уменьшена на величину страховых взносов, но не более, чем на 50%:

$$582 - 25 = 557 \text{ тыс.руб.}$$

Объект «доходы-расходы».

В сумму расходов включается остаточная стоимость основных средств.

Для основных средств со сроком полезного использования три года стоимость учитывается в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения: 150 тыс.руб.

Для основных средств со сроком полезного использования девять лет в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения учитывается 50 процентов стоимости: $540/2=270$ тыс.руб.

Для основных средств со сроком полезного использования 20 лет в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения стоимость

учитывается равными долями стоимости основных средств: $2540/10=254$ тыс.руб.

Таким образом, сумма расходов равна:

$$8200+150+270+254=8874 \text{ тыс.руб.}$$

Вычислим налоговую базу:

$$9700-8874=826 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма налога составит:

$$826*0,15=123,9 \text{ тыс.руб.}$$

Минимальная сумма налога равна:

$$9700*0,01=97 \text{ тыс.руб.}$$

Исчисленная сумма превышает минимальный налог, следовательно, будет уплачено 123,9 тыс.руб.

8.2 Единый налог на вмененный доход

Вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Базовая доходность - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Корректирующие коэффициенты базовой доходности - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности:

- розничная торговля;

- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций;
- налога на добавленную стоимость.

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налогов:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц;
- налога на добавленную стоимость.

На единый налог не вправе переходить:

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых превышает 100 человек;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;
- учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания;

- организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных и автогазозаправочных станций.

Нормативными правовыми актами устанавливаются:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, установленного НК;
- значения коэффициента К2.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога.

Объектом налогообложения является вмененный доход налогоплательщика.

Налоговая база - величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности:

Налоговая база=Вмененный доход=Базовая доходность*Физический показатель

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2).

На рис.8.1 представлен фрагмент таблицы, определяющей базовую доходность для различных видов предпринимательской деятельности.

Если постановка организации или индивидуального предпринимателя на учет или их снятие с указанного учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается по формуле:

$$ВД = \frac{БД \cdot ФП}{КД} \cdot КД_1,$$

где $КД$ - количество календарных дней в месяце;

$КД_1$ - фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика единого налога.

Значения корректирующего коэффициента $К2$ округляются до третьего знака после запятой.

Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях.

Значения стоимостных показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
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
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000

Рис.8.1 Значения базовой доходности

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

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

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя. Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму единого налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере (без применения 50 % ограничения).

Таким образом, сумма налога рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{Налоговая база} * \text{Ставка налога}) - \text{Страховые Взносы.}$$

Задача 8.8

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года перешел на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников, включая индивидуального предпринимателя, составила семь человек, в феврале – восемь человек, а в марте – шесть человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1=1$, $K_2=0,5$. Рассчитать сумму ЕНВД.

Решение

При определении налоговой базы учитываются величины физического показателя в каждом месяце:

$$\text{НБ} = \text{БД} * K_1 * K_2 * (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3})$$

где НБ - налоговая база;

БД - базовая доходность;

K_1 - коэффициент-дефлятор;

К2 - корректирующий коэффициент;

ФП1, ФП2, ФП3 - значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно.

Базовая доходность в месяц при оказании бытовых услуг населению составляет 7500 руб.

Тогда налоговая база равна:

$$НБ=7500*1*0,5*(7+8+6)=78750 \text{ руб.}$$

Сумма налога составит:

$$78750*0,15=11812,5 \text{ руб.}$$

Задача 8.9.

Вмененный доход организации за второй квартал текущего года составил 200 тыс.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, - 20 тыс.руб. Сумма уплаченных страховых взносов составляет 22 тыс.руб.

Определите сумму ЕНВД за второй квартал.

Решение

Сумма налога равна:

$$200*0,15=30 \text{ тыс.руб.}$$

Данная сумма может быть уменьшена на величину уплаченных страховых взносов (20+22=42 тыс.руб.), но не более, чем на 50% (30*0,5=15 тыс.руб.).

Т.к. 42 тыс.руб. превышает 15 тыс.руб., то сумма налога будет уменьшена на 15 тыс.руб. и составит:

$$30-15=15 \text{ тыс.руб.}$$

Задача 8.10

Магазин розничной торговли площадью 40 кв.м. открыт 14 февраля 2014 года. Определить сумму ЕНВД за первый квартал ($K_1=1,672$, $K_2=0,9$).

Задача 8.11

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50м² и арендует для торговли открытую площадку 15м². За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12000, а уплатил 10000. Рассчитать ЕНВД за первый квартал ($K_1=1,672$, $K_2=0,63$, $K_{ассорт}=0,5$).

9. Акцизы

Относятся к федеральным налогам.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Подакцизными товарами признаются:

- 1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт);
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, сведения о которых содержатся

в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза, лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

- препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;
- парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;
- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;
- виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло;

3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;

4) табачная продукция;

5) автомобили легковые;

5.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

6) автомобильный бензин;

7) дизельное топливо;

8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

9) прямогонный бензин.

10) средние дистилляты.

11) бензол, параксилол, ортоксилол.

12) авиационный керосин.

13) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);

14) электронные системы доставки никотина.

15) жидкости для электронных систем доставки никотина.

16) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

4) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина для дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

5) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

6) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций,

паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

б) передача на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

7) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

8) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

9) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

10) получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

11) передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической

аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке);

12) совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование указанным лицом прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

13) совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

14) получение бензола, параксилола или ортоксилола лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиололом или ортоксиололом. Для целей настоящей главы получением бензола, параксилола, ортоксилола признается приобретение бензола, параксилола, ортоксилола в собственность;

15) совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиололом или ортоксиололом, - оприходование указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

16) совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксиололом или ортоксиололом, - оприходование в структуре указанного лица бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

17) получение авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта. Для целей настоящей главы

получением авиационного керосина признается приобретение авиационного керосина в собственность по договору с российской организацией;

18) получение средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.

19) реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) на территории Российской Федерации российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, принадлежащих указанным российским организациям на праве собственности и вывезенных за пределы территории Российской Федерации в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза;

20) реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) российской организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, средних дистиллятов, приобретенных в собственность и помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации иностранным организациям, выполняющим работы (оказывающим услуги), связанные с региональным геологическим изучением, геологическим изучением, разведкой и (или) добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации, на основании договора с российской организацией, владеющей лицензией на пользование участком недр континентального шельфа Российской Федерации, и (или) с исполнителем,

привлеченным пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации о континентальном шельфе Российской Федерации для создания, эксплуатации, использования установок, сооружений, искусственных островов на континентальном шельфе Российской Федерации, и (или) с оператором нового морского месторождения углеводородного сырья.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

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

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из определенных цен, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

Расчетной стоимостью табачных изделий признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

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

В случае если, в течение одного налогового периода налогоплательщиком осуществляется реализация (передача) табачных изделий одной марки (одного наименования) с разными максимальными розничными ценами, указанными на единице потребительской упаковки (пачке), расчетная стоимость определяется как произведение каждой максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества реализованных единиц потребительской упаковки (пачек), на которых указана соответствующая максимальная розничная цена.

При декларировании налогоплательщиком табачных изделий одной марки (одного наименования), ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с разными максимальными розничными ценами, указанными на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, расчетная стоимость определяется как произведение каждой максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества ввозимых единиц потребительской упаковки (пачек), на которых указаны соответствующие максимальные розничные цены.

Налоговым периодом признается **календарный месяц**.

Налогообложение подакцизных товаров с 1 января 2017 года осуществляется по следующим налоговым ставкам (табл.9.1).

Табл.9.1. Ставки акцизов для некоторых видов товаров

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно

Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый:

Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

спирта, произведенного из
пищевого сырья, и (или)
спиртованных виноградного или
иного фруктового сусла, и (или)
винного дистиллята, и (или)
фруктового дистиллята)

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

Вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, за исключением игристых вин (шампанских)	5 рублей за 1 литр	5 рублей за 1 литр	5 рублей за 1 литр
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	2 520 рублей за 1 кг	2 772 рубля за 1 кг	3 050 рублей за 1 кг
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------	---------------------------	----------------------------

Сигары	171 рубль за 1 штуку	188 рублей за 1 штуку	207 рублей за 1 штуку
--------	----------------------	-----------------------	-----------------------

Сигареты, папиросы + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук	1 718 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 335 рублей за 1 000 штук	1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	4 800 рублей за 1 кг	5 280 рублей за 1 кг	5 808 рублей за 1 кг
-------------------------------------------------------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Электронные системы доставки никотина	40 рублей за 1 штуку	44 рубля за 1 штуку	48 рублей за 1 штуку
------------------------------------------	-------------------------	------------------------	-------------------------

Автомобили легковые:

с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	43 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	45 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	47 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
---------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	437 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	454 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
--------------------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	437 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	454 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
------------------------------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Организации, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и

(или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции (далее - авансовый платеж акциза).

Организации, осуществляющие производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, от обязанности по уплате авансового платежа акциза освобождаются.

Под авансовым платежом акциза понимается предварительная уплата акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции до приобретения (закупки) этилового спирта. При этом в целях настоящей статьи дата приобретения (закупки) этилового спирта, произведенного на территории Российской Федерации, определяется как дата отгрузки этого спирта поставщиком.

Размер авансового платежа акциза определяется исходя из общего объема закупаемого (передаваемого в структуре одной организации для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции), в том числе спирта-сырца (в литрах безводного спирта), и соответствующей ставки акциза. При этом размер авансового платежа акциза определяется в целом за налоговый период исходя из общего объема этилового спирта, закупаемого у каждого продавца.

Задача 9.1

Организация в июле 2017 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 5% в количестве 100 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,33 литра. Определить сумму акциза.

Решение

Объем реализованного пива:

$$100000 * 0,33 = 33000 \text{ литров.}$$

Налоговая ставка для пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно в 2017 году составляет 21 рубль за литр.

Сумма акциза равна:

$$33000 * 21 = 693000 \text{ руб.}$$

Задача 9.2

Организация в июле 2017 года произвела сигареты с фильтром в количестве 1000 коробок (в одной коробке 500 пачек). В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 40 рублей. Определить сумму акциза.

Решение:

Определим количество сигарет:

$$1000 * 500 * 20 = 10\,000\,000 \text{ штук.}$$

Определим расчетную стоимость:

Расчетная стоимость = МРЦ * количество пачек табачных изделий

Количество пачек в 1000 коробках = $1000 * 500 = 500\,000$ пачек

Расчетная стоимость = $40 \text{ руб.} * 500\,000 \text{ пачек} = 20\,000\,000 \text{ руб.}$

Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке:

$$14,5\% * 20\,000\,000 = 2\,900\,000 \text{ руб.}$$

Сумма акциза по твердой налоговой ставке:

$$1562 \text{ руб.} * 10\,000\,000 \text{ штук} / 1000 \text{ штук} = 15\,620\,000 \text{ руб.}$$

Определяем общую сумму акциза:

Сумма акциза = 2 900 000 + 15 620 000 = 18 520 000 рублей.

Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке:

В 2017 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 2123 рублей за 1000 штук

Сумма акциза по минимальной ставке = $2123 * 10\,000\,000 / 1000 = 21\,230\,000$ рублей

К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением: сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке:

Сумма акциза к уплате = 21 230 000 рублей.

Задача 9.3

Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде (июль 2017 год) она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук – 133 л.с., 45 штук – 80 л.с., 35 штук – 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Исчислите сумму акциза.

Решение

Определим налоговые ставки.

Для автомобилей мощностью 133 л.с. ставка равна 43 руб. за л.с.

Для автомобилей мощностью 80 л.с. ставка равна 0 руб. за л.с.

Для автомобилей мощностью 105 л.с. ставка равна 43 руб. за л.с.

Поскольку объектом налогообложения являются реализованные автомобили, то сумма акциза будет равна:

$20 * 133 * 43 + 37 * 0 + 30 * 105 * 43 = 114380 + 135450 = 249830$ руб.

Задача 9.4

Организация планирует ввезти на территорию Российской Федерации в ноябре 2017 года мотоцикл из Франции с мощностью 160 л.с.

Решение

Налоговая база (мощность двигателя в л.с.) = 160 л.с.

Ставка акциза равна 420 руб. за 1 л.с.

Расчет налога

Акциз = $160 \cdot 420 = 67200$ руб., подлежит уплате в бюджет.

Задача 9.5

Табачная фабрика за июль 2017 года произвела 3250 тыс.пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром, 1500 тыс. – сигареты без фильтра, 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 35 руб., сигарет без фильтра – 21 руб., папирос – 15 руб. Определите сумму акциза.

Задача 9.6

Организация реализовала в июле 2017 года 389 автомобилей мощностью 120 л.с. Один автомобиль безвозмездно передан другой организации. Определите сумму акциза.

Список литературы

1. Система Консультант [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс. Часть 2 [Электронный ресурс]. Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
3. www.nalog.ru
4. Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2007 – 360 с.
5. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012. – 464 с.