

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Международный факультет управления

Кафедра экономики

Шимширт Н.Д.

Налоги и налогообложение

Учебно-методическое пособие

Томск - 2005

Рекомендовано к публикации решением методической комиссии кафедры экономики от 16 марта 2005 года.

Составитель: канд.экон.наук, доцент, зав. кафедрой экономики Н.Д.Шимширт

В данном учебном пособии рассматриваются вопросы налогообложения. Представлены основные виды налогов, правила расчета и взимания налогов, ставки налогообложения по большинству налогов.

В учебное пособие включены задачи и вопросы практических заданий.

Для студентов международного факультета управления всех специальностей и форм обучения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. Программа курса «Налоги и налогообложение»	5
2. Планы семинарских занятий	10
Тема 1. Общая характеристика системы налогообложения	-
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	14
Тема 3. Налог на доходы физических лиц и единый социальный налог	15
Тема 4. Налог на прибыль	16
Тема 5. Специальные налоговые режимы	17
3. Приложения по отдельным видам налогов	18
3.1. Единый социальный налог	-
3.2. Акцизы	20
3.3. Налог на добычу полезных ископаемых	22
3.4. Единый налог на вмененный доход	25
3.5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	29
3.6. Государственные пошлины	33
3.7. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения	37
4. Вопросы для подготовки к экзамену	40

ВВЕДЕНИЕ

Данное пособие предназначено для оказания помощи в подготовке к практическим занятиям по курсу «Налогообложение». Особенность современного этапа состоит в том, что система налогообложения постоянно меняется. Но, вместе с тем, уже обозначилась некоторая стабильность, которая позволяет изучать систему налогообложения с ее принципами и особенностями расчета налогов, порядка уплаты и использования данных знаний при выполнении работы по разработке налоговой политики предприятий. Система налогов будет изменяться и в будущем, но контуры уже оформлены и провозглашена политика стабилизации в системе налогообложения. В приложении дана некоторая информация о ставках налогов и порядке их счета. Важной составляющей изучения курса является способность студентов применить теоретические знания на практике. Целью изучения данного курса является сформировать способности студента быть полноценным пользователем налогового законодательства и умение рассчитывать основные налоги, применять свои знания в налоговом планировании.

1. ПРОГРАММА КУРСА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Курс рассчитан на 44 часа аудиторного времени

В том числе:

Лекции –32 часа

Практические занятия - 12 часов

Формы промежуточного контроля: 2 контрольные работы.

Форма итогового контроля – экзамен

Курс обязательный для студентов всех специальностей.

Краткая аннотация курса

Курс предназначен для изучения существующей системы налогообложения в России. Изучается история становления современной системы налогообложения. Виды и формы налогов. Подробное изучение важнейших налогов является обязательным. Изучается порядок учета, расчета, уплаты в бюджет основных прямых и косвенных налогов, особенности предоставления льгот и ответственности налогоплательщиков и налоговых органов. Все изучение ведется с использованием конкретных примеров расчетов и использования практики современных предприятий.

После изучения данного курса студент должен:

- **знать**
 - сущность и виды налогов,
 - основные принципы построения налоговых систем,
 - субъектно-объектные отношения в налогообложении,
 - принципы составления Декларации о доходах физических лиц.
- **уметь:**
 - рассчитывать основные налоги на доходы и обращение товаров юридических лиц,
 - рассчитывать основные налоги на доходы и имущество физических лиц,
 - рассчитывать единый налог на вмененный доход,
 - рассчитывать налоги по упрощенной системе налогообложения,
 - рассчитывать единый сельскохозяйственный налог,
 - начислить единый социальный налог, транспортный налог и т.д.

Содержание курса

Введение. Цели и задачи курса. Методы изучения. Особенности налоговых систем других стран. Цели проведения налоговых реформ в различных странах.

Общая характеристика системы налогообложения в России. Закон “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” от 27.12.91. Этапы налоговой реформы. Изменения в налогообложении: причины и направления. Принятие 1 и 2 части Налогового Кодекса РФ. Общая характеристика первой части Налогового Кодекса. Особенности и классификация налогов и сборов. Налоги федерального, республиканского и местного уровня. Особенности взаимоотношений бюджетов разного уровня. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение. Изменение системы налогов в соответствии налоговой реформой начала XXI века.

Налог на добавленную стоимость. (Налоговый Кодекс. Гл.21). Сущность налога. Особенности данного налога по сравнению с налогом с оборота. Ставки налогов. Объекты и субъекты налогообложения. Перечень товаров, облагаемых по льготной ставке. Льготы по уплате налога на добавленную стоимость. Правила учета, расчета, зачета налога на добавленную стоимость. Порядок расчета налога по разным основаниям. Ответственность налогоплательщиков за нарушение закона о налоге на добавленную стоимость.

Акциз. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.22). Общая характеристика акциза как косвенного налога. История акцизного налогообложения. Способы определения базы налогообложения. Особенности расчета акциза. Ставки налога. Порядок расчета налога. Льготы по налогу и порядок уплаты данного налога.

Налог на доходы физических лиц. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.23). Плательщики налога. База для налогообложения. Ставки налогов. Налоговые вычеты: стандартные налоговые вычеты, социальные, имущественные, профессиональные. Льготы по налогообложению. Декларирование доходов. Порядок получения налоговых вычетов и возврат уплаченных налогов.

Единый социальный налог. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.24). Порядок начисления и уплаты единого социального налога. Категории налогоплательщиков и особенности дифференциации налоговых ставок. Налоговая база. Платежи, входящие в единый социальный налог. Ставки налогов. Особенности регрессивной системы налогообложения. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Платежи в Пенсионный фонд. Особенности организации и порядок уплаты в связи с проводимой пенсионной реформой. Потoki

платежей в Пенсионный фонд через Федеральный бюджет и Пенсионный фонд.

Налог с прибыли предприятия. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.25). Современный порядок начисления налога на прибыль. Особенности определения доходов и расходов предприятия для целей налогообложения. Расчет налогооблагаемой базы, налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Льготы по налогу на прибыль.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.25). Плательщики сборов объекты обложения. Ставки сборов и льготы по уплате сборов. Порядок получения разрешения (лицензии) на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Зачет или возврат сумм сборов по нереализованным лицензиям. Порядок зачисления сбора в бюджет.

Налог на добычу полезных ископаемых. (Налоговый Кодекс. Ч.2, гл.26). Налогоплательщики и база для налогообложения. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Типы полезных ископаемых, добыча которых облагается налогом. Ставки налогов. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Особенности исчисления налога по добыче нефти. Дополнительные платежи. Порядок распределения налога между бюджетами разного уровня.

Специальные режимы налогообложения. (Раздел УШ-1 Налогового Кодекса (Ч. 2))

Глава 26-1. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Правила перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Правила расчета суммы налога. Зачисление налога в бюджет.

Глава 26-2. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода на уплату налога по упрощенной системе. Критерии определения возможности платить налог по упрощенной системе. Налоговая база (по доходу или по доходу минус расход). Ставки налога. Перечень налогов, от уплаты которых освобождается налогоплательщик, перешедший на уплату налога по упрощенной системе. Особенности уплаты и распределения минимального налога. Порядок и условия возврата на общую систему налогообложения. Порядок распределения налога по уровням бюджета и внебюджетные фонды.

Глава 26-3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Характеристика налога как регионального. Виды деятельности, доходы от которых облагаются единым налогом на вмененный доход в соответствии с данным Законом. Определение вмененного дохода. Физические показатели и базовая доходность. Ставки налога.

Корректирующие коэффициенты и порядок их применения. Сроки и порядок уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет. Особенности уплаты налога на территории Томской области.

Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. (Глава 26-4). Налогоплательщики и плательщики сборов. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость.

Транспортный налог. (Глава 28). Налогоплательщики. Отмена налогов на пользователей автодорог с 1 января 2003 года и введение нового налога. База для расчета налога. Средние налоговые ставки и возможности региональных законодателей в установлении налоговых ставок. Особенности уплаты и ставки налога на территории Томской области. Льготы по транспортному налогу.

Налог на игорный бизнес. (Глава 29). Плательщики налогов. Виды объектов налогообложения: игровой стол, игровой автомат, кассы тотализаторов и букмекерских контор. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок постановки и снятия с учета объектов налогообложения. Сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций. (Глава 30). Российские и иностранные организации как плательщики налога. Понятие имущества, объекты имущества и их оценка. Порядок определения налоговой базы. Правила расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы при договоре простого товарищества. Имущество, переданное в доверительное управление. Налоговые ставки и налоговые льготы. Особенности действия данного налога на территории Томской области.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога и объект налогообложения. Порядок регистрации недвижимости и обязанности налоговых служб и налогоплательщика. Закон Думы г. Томска о налоге на имущество физических лиц. Ставки налога. Порядок уплаты налога.

Земельный налог (Глава 31). Порядок установления земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Налоговая база как кадастровая стоимость земельных участков. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговые льготы. Исчисление и порядок уплаты земельного налога.

ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации: Принят 31.07.98. С изм. и доп. от 20.07.2004 // Гарант.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч.1,2 // Гарант.
3. Инструкции МНС России по применению Налогового Кодекса // Гарант
4. Законы Государственной Думы Томской области о введении в действие налогов на территории Томской области.
5. Решения местных органов власти о введении налогов и сборов на территории г. Томска.

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение // Под ред. проф Г.Б Поляка и проф. А.Н.Романова.-М., 2002.
1. Налоги и налогообложение // Под ред. И.Г Русаковой. – М., 1998.
2. Налоговые системы зарубежных стран.- М., 1997.

Требуется обязательная работа со специальной литературой по вопросам учета и налогообложения:

-Журналы:

Аудит и налогообложение
Бухгалтерский учет
Главбух
Налоговый вестник
Налоги и право
и другие.

- Газеты: Экономика и жизнь, Финансовая Россия, Финансовая газета и др.

2. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Общая характеристика системы налогообложения в России (2 часа)

1. Система налогообложения как инструмент реализации экономической политики государства.
2. Принципы налогообложения и их эволюция с реформированием налогообложения.
3. Этапы реформирования налогообложения.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Ответственность за налоговые нарушения.

Доклады.

1. Эволюция системы налогообложения.
2. Проблемы современной системы налогообложения.

Приложения к теме:

Общие принципы налогообложения - правила, основываясь на которых, осуществляется организация, управление и направления развития системы налогообложения в государстве.

Общие принципы налогообложения в России:

- Всеобщность и равенство налогообложения.
 - Принцип не применения дискриминационных мер в области налогообложения.
 - Принцип экономической обоснованности налогов.
 - Принцип обеспечения единого налогового пространства.
 - Ясность и простота налогообложения.
 - Законодательная определенность любого налога и сбора.
 - Приоритетность интересов налогоплательщиков при противоречиях и неясности законодательства о налогах и сборах.
- ✓ **Принцип всеобщности и равенства налогообложения.** Налоги должны уплачивать любые юридические и физические лица, без исключения, если законодательство о налогах и сборах определяет такую обязанность. Кроме

того, при установлении налога должна учитываться фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

✓ **Принцип неприменения дискриминационных мер в области налогообложения.** Любые установленные налоги должны применяться одинаково независимо от расы, национальности, социальных, религиозных и иных различий.

✓ **Принцип экономической обоснованности налогов.** Налоги должны быть экономически обоснованными и не могут быть произвольными, поскольку, кроме выполнения фискальной функции (функции изъятия части доходов экономических субъектов), должна реализовываться и функция стимулирования производства на достижение лучших экономических результатов, а в целом, развитию государства.

✓ **Принцип обеспечения единого налогового пространства.** Федеративное устройство России предполагает определенную самостоятельность территорий в пределах компетенции, определенной законодательством страны, различными соглашениями между территориями, субъектами Федерации. Налоговое законодательство не должно препятствовать свободному перемещению товаров, услуг, финансовых ресурсов, не должно препятствовать активизации экономической деятельности физических и юридических лиц.

✓ **Ясность и простота налогообложения.** Установленные налоги должны быть понятны налогоплательщику, четко должны быть определены база налогообложения, ставки налогов, сроки уплаты налогов, санкции за неисполнение своих налоговых обязательств.

✓ **Законодательная определенность любого налога и сбора.** Любые налоги и сборы определяются только Налоговым Кодексом, законами субъектов Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, причем, последние не должны противоречить Налоговому Кодексу.

✓ **Приоритетность интересов налогоплательщика при противоречиях и неясности законодательных актов о налогах и сборах.** В Налоговом Кодексе определена норма, в соответствии с которой, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности толкуются в пользу налогоплательщика.

При изучении данных принципов подумайте о необходимости реализации названных принципов, о том, как они применяются в реальной практике. Обратите внимание на разные подходы в формировании принципов налогообложения в историческом разрезе.

Впервые Налоговый Кодекс (Ч.1) дает точные определения **налогов и сборов.**

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Сущность налогов раскрывается через их функции, то есть их общественное назначение. Экономисты определяют две основные функции налогов: **фискальную и регулирующую.**

Налоговый Кодекс РФ (Ч.1) с 1999 года закрепил перечень:

- федеральных налогов и сборов
- налогов и сборов субъектов Федерации (региональных)
- местных налогов и сборов

Федеральные налоги и сборы - такие налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории России.

Федеральные налоги

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы на отдельные виды товаров и отдельные виды минерального сырья.
3. Налог на прибыль (доход) организаций.
4. Налог на доходы от капитала.
5. Подоходный налог с физических лиц.
6. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.
7. Государственная пошлина.
8. Таможенная пошлина и таможенные сборы.
9. Налоги на пользование недрами.
10. Налог на воспроизводство минерально – сырьевой базы.
11. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов.
12. Сбор на право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
13. Лесной и водный налоги.
14. Экологический налог.
15. Федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы это такие налоги и сборы, которые устанавливаются Налоговым Кодексом, но вводятся в действие на территории субъекта Федерации законами субъекта Федерации и обязательны к уплате на территории региона. Законы Субъекта Федерации устанавливают величину налоговых ставок (в пределах,

установленных Налоговым Кодексом), порядок и сроки уплаты налогов, налоговые льготы.

Региональные налоги и сборы:

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на недвижимость.
3. Дорожный налог.
4. Транспортный налог.
5. Налог с продаж.
6. Налог на игорный бизнес.
7. Региональные лицензионные сборы.

Местные налоги и сборы устанавливаются также Налоговым Кодексом, но в действие на территории муниципального образования вводятся нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Данные органы определяют ставки налогообложения (в пределах установленных Налоговым Кодексом), сроки и порядок уплаты, формы отчетности, если необходимо, налоговые льготы.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами этих субъектов РФ.

Местные налоги и сборы:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Налог на рекламу.
4. Налог на наследование или дарение.
5. Местные лицензионные сборы.

**Изменения и дополнения в Налоговый Кодекс РФ
(ФЗ от 29.07.2004 № 95-ФЗ)**

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

К федеральным налогам и сборам относятся:

1. Налог на добавленную стоимость,
2. Акцизы,
3. Налог на доходы физических лиц,
4. Единый социальный налог,
5. Налог на прибыль организаций,
6. Налог на добычу полезных ископаемых,
7. налог на наследование и дарение,
8. водный налог,

9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов,
10. Государственная пошлина.

Статья 14. Региональные налоги

К региональным налогам относятся:

1. Налог на имущество организаций,
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

Статья 15. Местные налоги

К местным налогам относятся:

1. Земельный налог,
2. Налог на имущество физических лиц.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость. (2 часа)

1. Общая характеристика налога как косвенного.
2. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость.
3. Льготы по налогу на добавленную стоимость.

Задачи.

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет (получить из бюджета), если:
выручка от реализации продукции – 1200 тыс. рублей. Перечислено поставщику оборудования 300 тыс. руб. Оборудование поставлено. Расходы материалов – 20 тыс. и заработной платы 5000 рублей при монтаже оборудования. На покупку оборудования брали кредит в размере 200 тыс. рублей под 25% годовых. На производство товаров израсходовано 40 тыс. материалов со склада. Заработная плата начисленная – 65 тыс. руб. Услуги производственного характера (оплачены) 12 тыс. рублей. Оплатили услуги рекламной компании 44 тыс. рублей. Поставщик материалов поставил материалов на 120 тыс. рублей. Поставка еще не оплачена. Получена предоплата от иностранного покупателя 130000 рублей. Длительность производственного цикла – 180 дней. Отгрузка товара еще не произведена. Командировочные расходы составили 3500 рублей, в том числе 1800 рублей суточные за 10 дней командировки. Оплатили штрафы за несвоевременную поставку продукции – 30000 рублей.
2. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет, если:
Предприятие реализует ненужное оборудование, первоначальная стоимость которого – 120 тыс. рублей, начислено амортизации по данному оборудованию -85 тыс. рублей. Предприятие реализовало оборудование за 50 тысяч рублей. Получили арендную плату – 150 тыс. руб., перечислили в

инвестиционную компанию на покупку ценных бумаг -35 тыс. руб. Бумаги получили. Расходы на производство товара: использовали сырьё – 200 тыс. рублей, оплатили коммунальные услуги – 66 тыс. рублей, безвозмездно передали своей продукции на 25 тыс. рублей (оценка по рыночной стоимости). Начислили заработную плату – 55 тыс. рублей, выплатили материальную помощь -7 тыс. руб. Выручка от реализации – 500 тыс. руб. Получили дивиденды по акциям, которые держит предприятие, -18 тыс. рублей.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц и единый социальный налог **(2часа)**

1. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
2. Виды налоговых вычетов и условия их получения.
3. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
4. База для начисления единого социального налога.
5. Порядок расчета единого социального налога на различные категории налогоплательщиков.
6. Порядок применения регрессивной шкалы налогообложения.
7. Льготы по единому социальному налогу.

Задачи:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц, который плательщик должен заплатить в бюджет по итогам года, если:
По первому месту работы он имел оклад 4000 рублей, имеет двоих детей, в мае месяце получил на предприятии материальную помощь в связи со смертью близкого человека 6000 рублей. По второму предприятию он декларировал доходы за год – 12000 рублей, и уплаченные налоги – 2000 рублей. По третьему месту работы – 35000 рублей и уплачено 3000 рублей налога. Он предъявил документы на получение социальных вычетов на сумму 18 тыс. рублей. Какую сумму налога на доходы физических лиц он должен уплатить, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?
2. По первому месту работы налогоплательщик имеет оклад 8000 рублей, имеет троих детей, получил на предприятии материальную помощь 14000 рублей. По второму предприятию он декларировал доходы за год – 120000 рублей. И уплаченные налоги –15600 рублей. Получил кредит в банке на покупку квартиры 300 тыс. рублей под 22% годовых. Квартиру купил за 450 тыс. рублей. Какую сумму налога на доходы физических лиц он должен уплатить, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?
3. Оклад работника -3500 руб. В январе месяце он получил займ на предприятии в сумме 120 тыс. рублей на год. В феврале месяце у него был

юбилей и ему был вручен ценный подарок стоимостью 7 тыс. руб. В июне он был направлен в командировку. Представлен авансовый отчет. Перелет самолетом к месту командировки и обратно - 15700 руб. Суточные за 12 дней. – 6000 рублей. Приказом директора ему была определена сумма суточных в размере 500 рублей в сутки. Оплата гостиницы – 4000 рублей. В конце года он получил материальную помощь в размере 4500 рублей.

У налогоплательщика двое детей. Он в течение года оплатил за лечение жены 39000 рублей. Оплатил за обучение в ВУЗе за ребенка – 26000 рублей. Приобрел квартиру за 1450 тыс. рублей, взяв дополнительно на эти цели кредит в банке 300 тыс. руб. право собственности на квартиру оформил. Продал старую квартиру за 1100 тыс. рублей.

- Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик заплатил в течение года.
- На какую сумму налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты?
- Какую сумму налога он имеет право получить в связи с предоставлением налоговых вычетов?

Тема 4. Налог на прибыль организаций. (2 часа)

1. Общая характеристика налога и налогоплательщиков.
2. Правила определения доходов и расходов для целей налогообложения.
3. Нормированные расходы.
4. Ставки налогов и особенности их применения.

Задачи

1. Рассчитать сумму прибыли для налогообложения и налог на прибыль, если: выручка от реализации 360 ден. единиц, затраты материалов – 120, заработная плата – 45, амортизация -3, оплачены услуги сторонней организации – 90, услуги оказаны, начислены местные налоги – 5, оплачены услуги рекламной компании - 24, получен штраф от покупателей. – 45, поступила предоплата – 50, перечислили поставщику материалов 100 тыс. материалы еще не поступили, купили вексель стоимостью 44 тыс. рублей, погасили за 50.
2. Рассчитать налоговую прибыль и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, если: предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. рублей, сырье поставлено, использовано на производство продукции на 200 тыс.руб. сырья, заработная плата начисленная – 135 тыс. рублей, оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. рублей. Получили кредит под 20% - 140 тыс. рублей. Данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату. Местные налоги – 12 тыс. рублей. Амортизация оборудования 8 тыс. рублей. Оплатили коммунальные

услуги – 44 тыс. рублей. Оплатили за получение высшего образования работником предприятия 30 тыс. рублей ВУЗу. В отчете о командировочных расходах оплата перелета 6000 рублей, гостиницы – 3000 руб., суточные 4000 за 10 дней командировки.

Тема 5. Специальные налоговые режимы (4 часа)

1. Сущность специальных налоговых режимов.
2. Единый сельскохозяйственный налог
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Единый налог на вмененный доход.
5. Уровень налоговой нагрузки как основа определения рациональной системы налогообложения.

Задачи

1. Рассчитать сумму налога, которую должен платить предприниматель, перешедший на уплату налога по упрощенной системе? Рассчитать сумму НДС, налога на прибыль по общей системе налогообложения, если: выручка от реализации 880 ден. единиц, затраты материалов – 320, заработная плата – 145, амортизация -13, оплачены услуги сторонней организации – 190, начислены местные налоги – 15, оплачены услуги рекламной компании - 124, представительские расходы – 30 (оплачены), текущий ремонт здания – материалы 10, заработная плата – 12, заключен договор добровольного страхования на сумму 85 тыс. рублей. Предприятие перечислило на покупку оборудования 165 тыс. рублей, оборудование поступило и введено в эксплуатацию.
2. Рассчитать сумму налога, которую должен платить предприниматель, перешедший на уплату налога по упрощенной системе? На предприятии работает 5 человек. Базовая доходность - 5000 рублей. Субъект Федерации установил коэффициент ассортимента 0,8. Какие налоги при этом данное физическое лицо не будет платить?
3. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общий доход – 500 тыс. рублей. Общие затраты – 320 тыс. В том числе местные налоги – 10 тыс. рублей. Единый социальный налог – 46 тыс. рублей, в том числе 33 тыс. уплата в Пенсионный фонд, услуги производственного характера – 46 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы», а может быть работать по общей системе налогообложения? Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

3. ПРИЛОЖЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ

3.1. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Ставки единого социального налога

1. Для лиц, производящих выплаты физическим лицам:

1.1. Для организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателям, применяются следующие ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
до 280000 рублей	20,0%	3,2%	0,8%	2,0%	26,0%
от 280001 рубля до 600000 рублей	56000 рублей + 7,9% с суммы, превышающей 280000 рублей	8960 рублей + 1,1% с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей + 0,5% с суммы, превышающей 280000 рублей	5600 рублей + 0,5% с суммы, превышающей 280000 рублей	72800 рублей + 10,0% с суммы, превышающей 280000 рублей
свыше 600000 рублей	81280 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей	12480 рублей	3840 рублей	7200 рублей	104800 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей

1.2. Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
до 280000 рублей	15,8%	2,2%	0,8%	1,2%	20,0%
от 280001 рубля до 600000 рублей	44240 рублей + 7,9% с суммы, превышающей 280000 рублей	6160 рублей + 1,1% с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей + 0,4% с суммы, превышающей 280000 рублей	3360 рублей + 0,6% с суммы, превышающей 280000 рублей	56000 рублей + 10,0% с суммы, превышающей 280000 рублей
свыше 600000 рублей	69520 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей	9680 рублей	3520 рублей	5280 рублей	88000 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей

3. Для индивидуальных предпринимателей (члены крестьянского (фермерского) хозяйства приравниваются к индивидуальным предпринимателям) применяются следующие ставки:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
до 280000 рублей	7,3%	0,8%	1,9%	10,0%
от 280001 рубля до 600000 рублей	20440 рублей + 2,7% с суммы, превышающей	2240 рублей + 0,5% с суммы, превышающей 280000 рублей	5320 рублей + 0,4% с суммы, превышающей 280000 рублей	28000 рублей + 3,6% с суммы, превышающей 280000 рублей

	280000 рублей			
свыше 600000 рублей	29080 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	39520 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей

4. Адвокаты уплачивают налог по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
до 280000 рублей	5,3%	0,8%	1,9%	8,0%
от 280001 рубля до 600000 рублей	14840 рублей + 2,7% с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей + 0,5% с суммы, превышающей 280000 рублей	5320 рублей + 0,4% с суммы, превышающей 280000 рублей	22400 рублей + 3,6% с суммы, превышающей 280000 рублей
свыше 600000 рублей	23480 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	33920 рублей + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей

3.2. АКЦИЗЫ

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим налоговым ставкам:

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях и копейках за единицу измерения)</i>
Этиловый спирт из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	19 руб. 50 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция	146 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 и до 25% включительно (за исключением вин)	108 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин)	76 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина (за исключением натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих)	95 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	10 руб. 50 коп. за 1 литр
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих)	2 руб. 20 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно	0 руб. 00 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 и до 8,6% включительно	1 руб. 75 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%	6 руб. 28 коп. за 1 литр

Табачные изделия:

табак трубочный	620 руб. 00 коп. за 1 кг
табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	254 руб. 00 коп. за 1 кг
Сигары	15 руб. 00 коп. за 1 штуку
Сигариллы	170 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром	65 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8%, но не менее 20% от <u>отпускной цены</u>
Сигареты без фильтра, папиросы	28 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8%, но не менее 20% от <u>отпускной цены</u>
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	15 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	153 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Бензин автомобильный с октановым числом до "80" включительно	2657 руб. 00 коп. за 1 тонну
Бензин автомобильный с иными октановыми числами	3629 руб. 00 коп. за 1 тонну
Дизельное топливо	1080 руб. 00 коп. за 1 тонну
Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2951 руб. 00 коп. за 1 тонну
Прямогонный бензин	0 руб. 00 коп. за 1 тонну

3.3. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

<i>Виды добываемых полезных ископаемых</i>	<i>Ставка, %</i>
<u>Для определенных видов полезных ископаемых</u>	0 (0 рублей)
Калийные соли	3,8
Торф	4,0
Уголь каменный, уголь бурый, антрацит и горючие сланцы	4,0
Апатит-нефелиновые, апатитовые и фосфоритовые руды	4,0
Кондиционные руды черных металлов	4,8
Сырье радиоактивных металлов	5,5
Горно-химическое неметаллическое сырье (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд)	5,5
Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии	5,5
Соль природная и чистый хлористый натрий	5,5
Подземные промышленные и термальные воды	5,5
Нефелины, бокситы;	5,5
Горнорудное неметаллическое сырье	6,0
Битуминовые породы	6,0
Концентраты и другие полупродукты, содержащие золото	6,0
Иные полезные ископаемые, не включенные в другие группировки	6,0
Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота)	6,5
Драгоценные металлы, являющиеся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота)	6,5
Кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистое кварцевое сырье и камнесамоцветное сырье	6,5

Минеральные воды	7,5
Кондиционные руды цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов)	8,0
Редкие металлы, как образующие собственные месторождения, так и являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых	8,0
Многокомпонентные комплексные руды, а также полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов	8,0
Природные алмазы и другие драгоценные и полудрагоценные камни	8,0
Углеводородное сырье, если иное не установлено ниже	16,5
Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	17,5
Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	135 рублей за 1000 кубических метров газа
<p>Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 1 июля 2001 года в соответствии с федеральными законами от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке, с коэффициентом 0,7.</p>	

3.4. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

NN пп	Вид деятельности	Физический показатель	Базовая доходность на единицу физического показателя (руб. в месяц)	Значения корректирующего коэффициента К2 в зависимости от:								Ассортимента реализуемой продукции <3>	
				Территориальности									
				гг. Томск, Стрежев ой	г. Северск	Райцентры, г. Кедровый <1>		Остальные населенные пункты <1>		Места расположения внутри населенного пункта <2>			
	N	A	B								Г		Ж
1	2	3	4	5	6	7		8		9		10	
						min	max	min	max	min	max		
1	Оказание бытовых услуг	Один работник, включая индивидуального предпринимателя	7 500	0,63	0,54	0,36	0,54	0,18	0,54	0,7	1,3	1	
	в том числе:												
1.1	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.2	Ремонт компьютеров, оргтехники	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.3	Ремонт бытовых машин	Тот же	7 500	0,72	0,72	0,45	0,63	0,18	0,63	0,7	1,3	1	
1.4	Ремонт часов	Тот же	7 500	0,54	0,45	0,36	0,45	0,18	0,45	0,7	1,3	1	
1.5	Ремонт ювелирных изделий	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.6	Ремонт металлоизделий	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.7	Пошив и ремонт одежды	Тот же	7 500	0,23	0,23	0,16	0,23	0,04	0,23	0,7	1,3	1	
1.8	Пошив и ремонт обуви	Тот же	7 500	0,47	0,39	0,23	0,47	0,04	0,47	0,7	1,3	1	
1.9	Пошив и ремонт изделий из кожи и меха	Тот же	7 500	0,31	0,23	0,16	0,23	0,05	0,23	0,7	1,3	1	
1.10	Проявка фотопленок, печатание фотографий <4>	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.11	Звукозапись	Тот же	7 500	0,27	0,27	0,18	0,27	0,05	0,27	0,7	1,3	1	
1.12	Видеозапись	Тот же	7 500	0,36	0,36	0,27	0,27	0,06	0,27	0,7	1,3	1	
1.13	Прокат видеокассет	Тот же	7 500	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	1	
1.14	Прокат игровых устройств	Тот же	7 500	0,27	0,27	0,18	0,27	0,05	0,27	0,7	1,3	1	
1.15	Услуги прачечных, химчисток	Тот же	7 500	0,63	0,54	0,36	0,54	0,18	0,54	0,7	1,3	1	
1.16	Услуги по чистке обуви	Тот же	7 500	0,63	0,54	0,36	0,54	0,18	0,54	0,7	1,3	1	

1.17	Парикмахерские услуги	Тот же	7 500	0,63	0,54	0,36	0,54	0,18	0,54	0,7	1,3	1	
2	Ветеринарные услуги	Один работник, включая индивидуального предпринимателя	7 500	0,54	0,47	0,31	0,47	0,16	0,47	0,7	1,3	1	
3	Ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств:	Один работник, включая индивидуального предпринимателя	12 000										
3.1	Иностранного производства	Тот же	12 000	0,27	0,27	0,18	0,27	0,05	0,27	0,7	1,3	1	
3.2	Отечественного производства	Тот же	12 000	0,18	0,18	0,18	0,18	0,04	0,18	0,7	1,3	1	
3.3	Всех транспортных средств	Тот же	12 000	0,27	0,18	0,18	0,18	0,05	0,18	0,7	1,3	1	
3.4	Ремонт электрической части, карбюраторов, вулканизация, шиномонтаж	Тот же	12 000	0,45	0,45	0,27	0,36	0,09	0,36	0,7	1,3	1	
3.5	Мойка автотранспортных средств	Тот же	12 000	0,27	0,18	0,18	0,18	0,05	0,18	0,7	1,3	1	
4	Розничная торговля												
	в том числе осуществляемая через:												
4.1	Стационарную торговую сеть, не имеющую торговых залов	Одно торговое место	9 000	0,91	0,91	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	0,5	5
4.1.1	Аптека	Тот же	9 000	0,91	0,91	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	0,5	5
4.1.2	Киоск	Тот же	9 000	0,91	0,91	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	0,5	5
4.2	Стационарную торговую сеть, имеющую торговые залы	Один кв.м. площади торгового зала	1 800	0,36	0,36	0,18	0,27	0,06	0,27	0,7	1,3	0,5	5
4.2.1	Магазины, павильоны, Аптека <5>	Тот же	1 800	0,36	0,36	0,18	0,27	0,06	0,27	0,7	1,3	0,5	5
		Одно торговое место	9 000	0,91	0,91	0,54	0,72	0,18	0,72	0,7	1,3	0,5	5
4.3	Нестационарную торговую сеть	Одно торговое место	9 000	0,39	0,39	0,23	0,31	0,06	0,31	0,7	1,3	0,5	5

4.4	Разносная, развозная торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драг. камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Один работник, включая индивидуального предпринимателя	4 500	0,23	0,23	0,16	0,16	0,08	0,16	1	1	0,5	5
5	Общественное питание	Один кв. м. площади зала обслуживания посетителей											
	в том числе:												
5.1	Ресторан	Тот же	1 000	0,45	0,45	0,18	0,36	0,09	0,36	0,7	1,3	1	
5.2	Кафе	Тот же	1 000	0,36	0,36	0,18	0,36	0,06	0,27	0,7	1,3	1	
5.3	Летнее кафе	Тот же	1 000	0,27	0,27	0,18	0,27	0,05	0,27	0,7	1,3	1	
5.4	Бар	Тот же	1 000	0,45	0,45	0,27	0,36	0,09	0,36	0,7	1,3	1	
5.5	Столовая	Тот же	1 000	0,18	0,18	0,07	0,09	0,03	0,09	0,7	1,3	1	
5.6	Столовые, осуществляющие деятельность исключительно по оказанию услуг питания учащимся учреждений среднего (полного) общего образования, учреждений начального профессионального образования и иным участникам учебного процесса	Тот же	1 000	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01	0,7	1,3	1	
5.7	Буфет, закусочная	Тот же	1 000	0,27	0,27	0,18	0,27	0,05	0,27	0,7	1,3	1	
5.8	Магазины (отделы) кулинарии	Тот же	1 000	0,63	0,63	0,36	0,54	0,18	0,54	0,7	1,3	1	
6	Автотранспортные услуги:	Одно транспортное средство, используемое для перевозки пассажиров и грузов											

6.1	Пассажирские перевозки (свыше 4-х посадочных мест)	Тот же	6 000	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	1	1	1	
6.2	Пассажирские перевозки легковыми автомобилями (до 4-х посадочных мест)	Тот же	6 000	0,36	0,36	0,27	0,27	0,07	0,27	1	1	1	
6.3	Грузоперевозки автомобилями грузоподъемностью:												
6.3.1	до 2 тонн	Тот же	6 000	0,81	0,72	0,45	0,63	0,18	0,63	1	1	1	
6.3.2	от 2 до 6 тонн	Тот же	6 000	0,54	0,45	0,36	0,45	0,18	0,45	1	1	1	
6.3.3	от 6 до 16 тонн	Тот же	6 000	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	1	1	1	
6.3.4	свыше 16 тонн	Тот же	6 000	0,91	0,81	0,54	0,72	0,18	0,72	1	1	1	
7	Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Один квадратный метр площади стоянки	50										
7.1	На закрытых (крытых) автостоянках	Тот же	50	1*	0,9*	0,61*	0,8*	0,2*	0,6*	0,7*	1,3*	1*	
7.2	На открытых автостоянках	Тот же	50	0,45*	0,41*	0,27*	0,37*	0,09*	0,27*	0,7*	1,3*	1*	
8	Распространение и (или) размещение печатной и (или) полиграфической наружной рекламы	Один квадратный метр площади информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы	3 000	0,18	0,18	0,09	0,14	0,04	0,14	0,7	1,3	1	
9	Распространение и (или) размещение посредством световых и электронных табло наружной рекламы	Один квадратный метр площади информационного поля световых и электронных табло наружной рекламы	4 000	0,27	0,27	0,14	0,21	0,05	0,21	0,7	1,3	1	

<1> - Конкретное значение устанавливается решением представительного органа местного самоуправления в указанных пределах. До установления представительными органами местного самоуправления конкретных значений коэффициент "В" по колонке "Райцентры, г. Кедровый" и по колонке "Остальные населенные пункты" равен максимальным значениям.

<2> - Конкретное значение устанавливается решением представительного органа местного самоуправления в указанных пределах. До установления представительными органами местного самоуправления конкретных значений коэффициент "Г" равен единице. Для определения итогового значения коэффициента К2 значения коэффициентов В и Г перемножаются. Если итоговое значение превышает 1,0, то коэффициент К2 равен 1,0; если итоговое значение меньше 0,01, то коэффициент К2 равен 0,01.

<3> - Конкретное значение устанавливается с учетом ассортимента реализуемой продукции <6>:

- транспортные средства и номерные агрегаты - 5,0;
- запасные части к автомобилям - 1,5;
- ювелирные изделия - 2,0;
- телефоны сотовой связи - 1,5;
- аудио-, видеоаппаратура, бытовая техника (бытовые машины), бытовая электронная техника (бытовая радиоэлектронная аппаратура) - 1,2;
- продовольственные товары (алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, деликатесные мясо и мясопродукты, рыба живая ценных пород, деликатесные море- и рыбопродукты) - 1,3 (устанавливается по усмотрению органа местного самоуправления решением представительного органа МСУ. При этом принадлежность указанных продуктов к деликатесным определяется в соответствии с п. 2 статьи 164 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части II Налогового кодекса РФ, для которых не применяется ставка 10% по НДС);
- товары детского ассортимента, в том числе детское питание - 0,7;
- канцелярские товары - 0,7;
- семена сельскохозяйственных культур, средства защиты растений и удобрения при торговле через стационарную торговую сеть - 0,6;
- книги, брошюры, изоиздания, нотные издания, картографическая продукция, периодика - 0,5;
- изделия народных промыслов - 0,5;
- товары для ритуальных услуг - 0,5;
- прочие товары - 1,0.

<6> - При смешанном ассортименте применяется наибольший коэффициент ассортимента.

Для определения итогового значения коэффициента K2 значения коэффициентов В, Г и Ж перемножаются.

Если итоговое значение превышает 1,0, то коэффициент K2 равен 1,0; если итоговое значение меньше 0,01, то коэффициент K2 равен 0,01.

<4> - Данные значения коэффициента K2 применяются только для предпринимателей и организаций, использующих в своей деятельности автоматические (полуавтоматические) аппараты (машины) для проявки фотопленок и печатания фотографий.

<5> - Действие данного пункта Закона распространяется только на аптеки, которые вместе с реализацией готовых лекарственных средств занимаются, в соответствии с лицензией, изготовлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по индивидуальным рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений. На аптеки, занимающиеся только реализацией готовых лекарственных средств, распространяется действие строки 4.2.1.

<*> - корректировка базовой доходности с учетом коэффициента K2 производится для всей площади стоянки, определяемой на основе правоустанавливающих документов.».

3.5. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

(в соответствии с главой 26_4 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным закон от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции")

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции".

Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима, при выполнении соглашений, оператору с его согласия. Оператор осуществляет предоставленные ему налогоплательщиком полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика.

СПОСОБ РАЗДЕЛА ПРОДУКЦИИ

I

Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением, которое должно предусматривать (за исключением случаев, установленных вариантом II) условия и порядок:

определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости;

определения части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению (далее - компенсационная продукция). При этом

II

В отдельных случаях раздел произведенной продукции между государством и инвестором в соответствии с соглашением может осуществляться в ином порядке, чем в том, который установлен вариантом I. При этом соглашение должно предусматривать условия и порядок:

определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости;

раздела между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определения принадлежащих

предельный уровень компенсационной продукции не должен превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90% общего объема произведенной продукции. Состав затрат, подлежащих возмещению инвестору за счет компенсационной продукции, определяется соглашением в соответствии с законодательством Российской Федерации;

раздела между государством и инвестором прибыльной продукции;

передачи инвестором государству принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента;

получения инвестором произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения. <http://www2.kodeks.net:9010/noframe/alltax?d&nd=901864552&prevDoc=842100210&mark=000002H3VVVVUU36O9569000002K00MRNDM000002D3A5PQ743VVVVUU> - IO

ПЕРЕЧЕНЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ИНВЕСТОРОМ

налог на добавленную стоимость;
налог на прибыль организаций;
единый социальный налог;
налог на добычу полезных ископаемых;
платежи за пользование природными ресурсами;
плата за негативное воздействие на окружающую среду;
плата за пользование водными объектами;

государству и инвестору долей произведенной продукции. Пропорции такого раздела определяются соглашением в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценок участка недр, технического проекта, показателей технико-экономического обоснования соглашения. При этом доля инвестора в произведенной продукции не должна превышать 68%;

передачи государству принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента;

получения инвестором части произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения.

Заключение соглашения в соответствии с указанными условиями и порядком раздела продукции должно быть предусмотрено условиями аукциона <http://www2.kodeks.net:9010/noframe/alltax?d&nd=901864552&prevDoc=842100210&mark=3MCC5UU1MCK2EP3A5PQ743VVVVUU1BN4UFJ3GI2BJ40LD1D450FOCGBF> - IO.

единый социальный налог;
государственная пошлину;
таможенные сборы;
налог на добавленную стоимость;
плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Инвестор **освобождается** от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного (представительного)

государственная пошлина;
таможенные сборы;
земельный налог;
акциз, за исключением акциза на
подакцизное минеральное сырье,
предусмотренное подпунктом 1 пункта
2 статьи 181 Налогового Кодекса.

органа государственной власти или
представительного органа местного
самоуправления.

Инвестор **освобождается** от уплаты
региональных и местных налогов и
сборов по решению соответствующего
законодательного (представительного)
органа государственной власти или
представительного органа местного
самоуправления.

Суммы уплаченных инвестором
налога на добавленную стоимость,
единого социального налога, платежей
за пользование природными ресурсами,
платы за пользование водными
объектами, государственной пошлины,
таможенных сборов, земельного налога,
акциза, а также суммы платы за
негативное воздействие на
окружающую среду **подлежат**
возмещению.

Инвестор **не уплачивает** налог на
имущество организаций в отношении
основных средств, нематериальных
активов, запасов и затрат, которые
находятся на балансе
налогоплательщика и используются
исключительно для осуществления
деятельности, предусмотренной
соглашениями. В случае, если
указанное имущество используется
инвестором не для целей, связанных с
выполнением работ по соглашению, оно
облагается налогом на имущество
организаций в общеустановленном
порядке.

Инвестор не уплачивает транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения.

При использовании транспортных средств не для целей соглашения уплата транспортного налога осуществляется в общеустановленном порядке.

3.6. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Статья 333.19. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями

1. По делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска:

до 10 000 рублей - 4 процента цены иска, но не менее 200 рублей;

от 10 001 рубля до 50 000 рублей - 400 рублей плюс 3 процента суммы, превышающей 10 000 рублей;

от 50 001 рубля до 100 000 рублей - 1 600 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 50 000 рублей;

от 100 001 рубля до 500 000 рублей - 2 600 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 100 000 рублей;

свыше 500 000 рублей - 6 600 рублей плюс 0,5 процента суммы, превышающей 500 000 рублей, но не более 20 000 рублей;

2) при подаче заявления о вынесении судебного приказа - 50 процентов размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления имущественного характера;

3) при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера:

для физических лиц - 100 рублей;

для организаций - 2 000 рублей;

4) при подаче надзорной жалобы - 50 процентов размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления неимущественного характера;

5) при подаче искового заявления о расторжении брака - 200 рублей;

6) при подаче заявления об оспаривании (полностью или частично) нормативных правовых актов органов государственной власти, органов местного самоуправления или должностных лиц:

для физических лиц - 100 рублей;

для организаций - 2 000 рублей;

7) при подаче заявления об оспаривании решения или действия (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных или муниципальных служащих, нарушивших права и свободы граждан или организаций, - 100 рублей;

8) при подаче заявления по делам особого производства - 100 рублей;

9) при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы - 50 процентов размера государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера;

10) при подаче заявления о повторной выдаче копий решений, приговоров, судебных приказов, определений суда, постановлений президиума суда надзорной инстанции, копий других документов из дела, выдаваемых судом, а также при подаче заявления о выдаче дубликатов исполнительных документов - 2 рубля за одну страницу документа, но не менее

20 рублей;

11) при подаче заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда - 1 000 рублей;

Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым

в арбитражных судах

1. По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска:

до 50 000 рублей - 4 процента цены иска, но не менее 500 рублей;

от 50 001 рубля до 100 000 рублей - 2 000 рублей плюс 3 процента суммы, превышающей 50 000 рублей;

от 100 001 рубля до 500 000 рублей - 3 500 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 100 000 рублей;

от 500 001 рубля до 1 000 000 рублей - 11 500 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 500 000 рублей;

свыше 1 000 000 рублей - 16 500 рублей плюс 0,5 процента суммы, превышающей

1 000 000 рублей, но не более 100 000 рублей;

2) при подаче искового заявления по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении договоров, а также по спорам о признании сделок действительными –

2 000 рублей;

3) при подаче заявлений о признании нормативного правового акта недействующим, о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными

для физических лиц - 100 рублей;

для организаций - 2 000 рублей;

4) при подаче иных исковых заявлений неимущественного характера, в том числе заявления о признании права, заявления о присуждении к исполнению обязанности в натуре, -

2 000 рублей;

5) при подаче заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) –

2 000 рублей;

6) при подаче заявления об установлении фактов, имеющих юридическое значение, -

1 000 рублей;

7) при подаче заявления о вступлении в дело третьих лиц, заявляющих самостоятельные требования относительно предмета спора:

по спорам имущественного характера, если иск не подлежит оценке, а также по спорам неимущественного характера - в размере государственной пошлины, уплачиваемой при подаче искового заявления неимущественного характера;

по спорам имущественного характера - в размере государственной пошлины, уплачиваемой исходя из оспариваемой третьим лицом суммы;

8) при подаче заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решения третейского суда - 1 000 рублей;

9) при подаче заявления об обеспечении иска - 1 000 рублей;

10) при подаче заявления об отмене решения третейского суда - 1 000 рублей;

11) при подаче заявления о признании и приведении в исполнение решения иностранного суда, иностранного арбитражного решения - 1 000 рублей;

12) при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы на решения и (или) постановления арбитражного суда, а также на определения суда о прекращении производства по делу, об оставлении искового заявления без рассмотрения, о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда, об отказе в выдаче исполнительных листов - 50 процентов размера государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера;

Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий

1. За совершение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор и (или) должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и (или) законодательными актами субъектов Российской Федерации на совершение нотариальных действий, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за удостоверение доверенностей на совершение сделок (сделки), требующих (требующей) нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - 200 рублей;

2) за удостоверение прочих доверенностей, требующих нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - 200 рублей;

3) за удостоверение доверенностей, выдаваемых в порядке передоверия, в случаях, если такое удостоверение обязательно в соответствии с законодательством Российской Федерации, - 200 рублей;

4) за удостоверение договоров об ипотеке, если данное требование установлено законодательством Российской Федерации:

за удостоверение договоров об ипотеке жилого помещения в обеспечение возврата кредита (займа), предоставленного на приобретение или строительство жилого дома, квартиры, - 200 рублей;

за удостоверение договоров об ипотеке другого недвижимого имущества, за исключением морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания, - 0,3 процента суммы договора, но не более 3 000 рублей;

за удостоверение договоров об ипотеке морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания - 0,3 процента суммы договора, но не более 30 000 рублей;

5) за удостоверение прочих договоров, предмет которых подлежит оценке, если такое удостоверение обязательно в соответствии с законодательством Российской Федерации, -

0,5 процента суммы договора, но не менее 300 рублей и не более 20 000 рублей;

6) за удостоверение сделок, предмет которых не подлежит оценке и которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны быть нотариально удостоверены, - 500 рублей;

7) за удостоверение договоров уступки требования по договору об ипотеке жилого помещения, а также по кредитному договору и договору займа, обеспеченному ипотекой жилого помещения, - 300 рублей;

8) за удостоверение учредительных документов (копий учредительных документов

за удостоверение соглашения об уплате алиментов - 250 рублей;

10) за удостоверение брачного договора - 500 рублей;

11) за удостоверение договоров поручительства - 0,5 процента суммы, на которую принимается обязательство, но не менее 200 рублей и не более 20 000 рублей;

12) за удостоверение соглашения об изменении или о расторжении нотариально

удостоверенного договора - 200 рублей;

13) за удостоверение завещаний, за принятие закрытого завещания - 100 рублей;

14) за вскрытие конверта с закрытым завещанием и оглашение закрытого завещания – 300 рублей;

15) за удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения имуществом, за исключением имущества, предусмотренного подпунктом 16 настоящего пункта:

детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам - 100 рублей;

другим физическим лицам - 500 рублей;

16) за удостоверение доверенностей на право пользования и (или) распоряжения автотранспортными средствами:

детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам - 250 рублей;

другим физическим лицам - 400 рублей;

17) за совершение морского протеста - 30 000 рублей;

18) за свидетельствование верности перевода документа с одного языка на другой – 100 рублей за одну страницу перевода документа;

3.7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, ПЕРЕХОДЯЩЕЕ В ПОРЯДКЕ НАСЛЕДОВАНИЯ И ДАРЕНИЯ

ПЛАТЕЛЬЩИКИ	ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	СТАВКИ	СРОК УПЛАТЫ
<u>физические лица, которые принимают имущество, переходящее в их собственность в порядке наследования или дарения</u>	<u>жилые дома, квартиры, дачи, садовые домики в садоводческих товариществах, автомобили, мотоциклы, моторные лодки, катера, яхты, другие транспортные средства, предметы антиквариата и искусства, ювелирные изделия, бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней и лом таких изделий, паенакопления в жилищно-строительных, гаражно-строительных и</u>	<u>см. ставки налога с имущества, переходящего в порядке наследования; ставки налога с имущества, переходящего в порядке дарения</u>	<u>для физических лиц, проживающих в РФ, - не позднее 3 месяцев со дня вручения платежного извещения налоговым органом. Возможна рассрочка или отсрочка уплаты налога (по заявлению), но не</u>

<u>дачно-строительных кооперативах, суммы, находящиеся во вкладах в учреждениях банков и других кредитных учреждениях, средства на именных приватизационных счетах физических лиц, стоимость имущественных и земельных долей (паев), валютные ценности и ценные бумаги в их стоимостном выражении</u>	более чем на два года. <u>Для физических лиц, проживающих за пределами РФ, - до получения документа, удостоверяющего право собственности на имущество.</u>
---	---

СТАВКИ НАЛОГА С ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕХОДЯЩЕГО ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ В ПОРЯДКЕ НАСЛЕДОВАНИЯ

<i>Наследники</i>	<i>Стоимость наследуемого имущества</i>		
	от 850-кратного до 1700-кратного <u>МРОТ</u>	от 1701-кратного до 2550-кратного <u>МРОТ</u>	свыше 2550-кратного <u>МРОТ</u>
<u>наследники первой очереди</u>	5% от стоимости имущества, превышающей 850-кратный <u>МРОТ</u>	42,5-кратного <u>МРОТ</u> + 10% от стоимости имущества, превышающей 1700-кратный <u>МРОТ</u>	127,5-кратного <u>МРОТ</u> + 15% от стоимости имущества, превышающей 2550-кратный <u>МРОТ</u>
<u>наследники второй очереди</u>	10% от стоимости имущества, превышающей 850-кратный <u>МРОТ</u>	85-кратного <u>МРОТ</u> + 20% от стоимости имущества, превышающей 1700-кратный <u>МРОТ</u>	255-кратного <u>МРОТ</u> + 30% от стоимости имущества, превышающей 2550-кратный <u>МРОТ</u>
<u>другие наследники</u>	20% от стоимости имущества, превышающей	170-кратного <u>МРОТ</u> + 30% от стоимости имущества,	425-кратного <u>МРОТ</u> + 40% от стоимости

850-кратный <u>МРОТ</u>	превышающей 1700- кратный <u>МРОТ</u>	имущества, превышающей 2550-кратный <u>МРОТ</u>
----------------------------	--	--

**СТАВКИ НАЛОГА С ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕХОДЯЩЕГО ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ В ПОРЯДКЕ
ДАРЕНИЯ**

<i>Одаряемые</i>	<i>Стоимость имущества, переходящего в порядке дарения</i>			
	от 80-кратного до 850- кратного <u>МРОТ</u>	от 851- кратного до 1700-кратного <u>МРОТ</u>	от 1701- кратного до 2550-кратного <u>МРОТ</u>	свыше 2550- кратного <u>МРОТ</u>
дети, родители	3% от стоимости имущества, превышающей 80-кратный <u>МРОТ</u>	23,1-кратного <u>МРОТ</u> + 7% от стоимости имущества, превышающей 850-кратный <u>МРОТ</u>	82,6-кратного <u>МРОТ</u> + 11% от стоимости имущества, превышающей 1700-кратный <u>МРОТ</u>	176,1-кратного <u>МРОТ</u> + 15% от стоимости имущества, превышающей 2550-кратный <u>МРОТ</u>
другие физические лица	10% от стоимости имущества, превышающей 80-кратный <u>МРОТ</u>	77-кратного <u>МРОТ</u> + 20% от стоимости имущества, превышающей 850-кратный <u>МРОТ</u>	247-кратного <u>МРОТ</u> + 30% от стоимости имущества, превышающей 1700-кратный <u>МРОТ</u>	502-кратного <u>МРОТ</u> + 40% от стоимости имущества, превышающей 2550-кратный <u>МРОТ</u>

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Цели и задачи проведения налоговых реформ в государстве.
2. Эволюция системы налогообложения в 90-е годы и по настоящее время. Этапы. Цели и задачи.
3. Общая характеристика Налогового Кодекса (1 часть).
4. Права и обязанности налогоплательщиков.
5. Ответственность налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Сущность и функции налогов.
8. Принципы налогообложения.
9. Влияние системы налогообложения на экономическую активность
10. Налоговый механизм.
11. Классификация налогов в России.
12. Элементы налогообложения.
13. Общая характеристика налога на добавленную стоимость.
14. Порядок учета, расчета, зачета налога на добавленную стоимость.
15. Льготы по уплате налога на добавленную стоимость.
16. Современный порядок начисления налога на прибыль. Ставки налога.
17. Расчет прибыли для целей налогообложения.
18. Льготы по налогу на прибыль.
19. Акциз: особенности расчета, ставки налога.
20. Единый социальный налог. Причины замены отчислений во внебюджетные фонды.
21. Ставки единого социального налога и особенности расчета.
22. Льготы по единому социальному налогу.
23. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога. Налоговые ставки.
24. Виды налоговых вычетов в налогообложении доходов физических лиц.
25. Налогообложение материальной выгоды.
26. Порядок налогообложения предпринимателей при переходе на упрощенную систему.
27. Единый налог на вмененный доход.
28. Единый сельскохозяйственный налог.
29. Налогообложение имущества юридических лиц.
30. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, база налогообложения, ставки налога.
31. Транспортный налог.
32. Налог на имущество физических лиц.
33. Налог на игорный бизнес.
34. Налог на наследование и дарение.
35. Водный налог.
36. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами биологических ресурсов.
37. Региональные льготы по стимулированию инвестиционных процессов в Томской области.