

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ВОЛГОГРАДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС

**И.С. Землянская, Ю.В. Мельникова, М.В. Чуб**

## **НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Учебное пособие*

ВОЛГОГРАДСКОЕ НАУЧНОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО  
2017

УДК 336.221(075.8)  
ББК 65.261.4я73  
3-53

Рецензенты:

*Сидунова Галина Ивановна*, д-р экон. наук, профессор  
*Аракелова Ирина Владимировна*, канд. экон. наук, доцент

**Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В.**

3-53      **Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие / ФГБОУ ВО Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС. – Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2017. – 82 с.**

**ISBN 978-5-00072-247-3**

В учебном пособии раскрывается экономическая сущность налогов, основы и принципы налогообложения. Отдельная глава посвящена организации налоговой системы и налоговой политики государства. Подробно исследуется порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

Для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей экономических вузов, бухгалтеров, экономистов, менеджеров, а также для всех интересующихся вопросами налогообложения.

**УДК 336.221(075.8)**  
**ББК 65.261.4я73**

**ISBN 978-5-00072-247-3**

© Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В., 2017  
© ФГБОУ ВО Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017  
© Волгоградское научное издательство, 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	5
<b>Глава 1. Экономическая природа налогов. Основы и принципы налогообложения</b> .....	6
1.1. Возникновение налогов. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов .....	6
1.2. Понятие и виды налоговых платежей .....	8
1.3. Элементы налога и принципы налогообложения.....	10
1.4. Функции налогов.....	11
<i>Контрольные вопросы</i> .....	12
<b>Глава 2. Налоговая система и налоговая политика государства</b> .....	13
2.1. Налоговая система и ее элементы .....	13
2.2. Классификация налогов.....	14
2.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль .....	15
2.4. Состав и структура налоговых органов РФ .....	17
2.5. Налоговая политика государства.....	18
<i>Контрольные вопросы</i> .....	20
<b>Глава 3. Федеральные налоги</b> .....	21
3.1. Налог на добавленную стоимость .....	21
3.2. Акцизы .....	23
3.3. Налог на доходы физических лиц.....	26
3.4. Налог на прибыль организаций .....	29
3.5. Налог на добычу полезных ископаемых .....	31
3.6. Водный налог .....	31
3.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	32
3.8. Государственная пошлина.....	33
<i>Контрольные вопросы</i> .....	35
<b>Глава 4. Региональные налоги</b> .....	36
4.1. Транспортный налог .....	36
4.2. Налог на игорный бизнес .....	39
4.3. Налог на имущество организаций .....	41
<i>Контрольные вопросы</i> .....	43
<b>Глава 5. Местные налоги</b> .....	44
5.1. Земельный налог .....	44
5.2. Налог на имущество физических лиц .....	48
5.3. Торговый сбор .....	52
<i>Контрольные вопросы</i> .....	54

<b>Глава 6. Специальные налоговые режимы.....</b>	<b>55</b>
6.1. Единый сельскохозяйственный налог.....	55
6.2. Упрощенная система налогообложения .....	56
6.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	61
6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	65
6.5. Патентная система налогообложения .....	68
<i>Контрольные вопросы</i> .....	74
<b>Заключение.....</b>	<b>75</b>
<b>Литература .....</b>	<b>76</b>
<i>Приложение 1</i> .....	77
<i>Приложение 2</i> .....	79
<i>Приложение 3</i> .....	80
<i>Приложение 4</i> .....	81

---

## ВВЕДЕНИЕ

Основной задачей учебного пособия является знакомство обучающего с действующей в РФ налоговой системой и систематизация знаний в области налогов и налогообложения. В результате изучения материалов учебного пособия обучающийся должен **знать**: содержание основных налоговых понятий и терминов; экономическую сущность налога, его элементы, принципы налогообложения; законодательные основы организации налоговой системы РФ; порядок исчисления и уплаты налогов; основы налогового администрирования и налогового контроля. **Уметь**: определять элементы налога; исчислять налоги и сборы; анализировать налоговые показатели хозяйствующего субъекта для принятия управленческих решений. **Владеть**: методами расчета и уплаты налогов и сборов; навыками определения налоговой базы по налогам и сборам; навыками использования экономической информации для принятия управленческих решений по налоговой нагрузке на хозяйствующий субъект; методами налогового контроля.

Данное пособие состоит из шести глав. В **первой** главе рассматривается вопрос возникновения налогов и эволюции научных взглядов на экономическую природу налога, а также понятие, виды, элементы, принципы и функции налогов и налогообложения. **Вторая** глава посвящена организации налоговой системы и налоговой политики государства. В ней представлены общая характеристика налоговой системы и налоговой политики РФ, классификация налогов, налоговое администрирование и налоговый контроль, состав и структура налоговых органов РФ. **Третья, четвертая и пятая** главы посвящены федеральным, региональным и местным налогам и сборам. В **шестой** главе рассматриваются специальные налоговые режимы. Каждая глава пособия завершается контрольными вопросами, ответы на которые позволят обучающемуся проверить степень усвоения изученного материала.

Данное учебное пособие разработано с учетом всех нововведений российского налогового законодательства, вступающих в силу с 1 января 2017 года.

---

## **ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА НАЛОГОВ. ОСНОВЫ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **1.1. Возникновение налогов. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов**

Возникновение налогов как экономического явления обусловлено становлением товарного производства, разделением общества на классы и формированием государственных институтов, которым требовались средства для осуществления своих функций, в том числе на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды. В новое и новейшее время значение налогообложения неуклонно усиливалось: развивающиеся капиталистические общества требовали постоянного увеличения ассигнований на проведение экспансионистской политики и экономических и социальных реформ. В настоящее время роль и значение налогов также значительны. Налоги являются основным источником формирования бюджета. Их доля в центральных бюджетах развивающихся и развитых стран составляет до 80 % и более. Так, в структуре доходов государственного (консолидированного) бюджета налоговые поступления в Казахстане (2013 г.) составили 89,3 %, Австралии (2013 г.) – 80,3 %, Аргентине (2004 г.) – 77,9 %, Китае (2012 г.) – 70,6 %<sup>1</sup>. Налоги представляют собой часть валового внутреннего продукта (ВВП), создаваемого в процессе производства при помощи человеческого труда, капиталов и природных ресурсов. Сущность налогов состоит в изъятии в пользу общества определенной доли ВВП в виде обязательного взноса.

Экономическое содержание налога на макроэкономическом уровне – это доля произведенного ВВП, перераспределяемого государством с целью реализации своих функций, а на микроэкономическом уровне – это принудительно отчуждаемая часть дохода, полученного субъектами хозяйствования при осуществлении своей деятельности. Экономическая сущность налогов была впервые исследована в работах английского экономиста Д. Рикардо (1772–1823 гг.). Определенный вклад в изучение сущности налогов внесли ученые-экономисты России А. Тривус, Н. Тургенев, А. Соколов.

В современной экономической литературе принято выделять общие и частные теории налогов. Общие теории представляют собой комплексные научные исследования в области налогообложения. Они раскрывают сущность, место, роль, функции, принципы налогов в политической и социально-экономической жизни общества. Общие теории налогообложения

---

<sup>1</sup> Финансы России. 2016: Стат.сб. / Росстат. – М., 2016. – 343 с.

представлены в Приложении 1. К частным теориям налогов относится, например, **теория единого налога**, которая в большей степени рассматривает социально-политические вопросы, чем налоговые. Идея установления единого налога была популярна в разные времена. В XVIII веке в Англии даже существовала партия, девизом которой был единый налог на строения. Различные сторонники данной теории представляли единый налог в качестве панацеи от всех бед. Утверждалось, что после установления этого налога бедность будет ликвидирована, повысится заработная плата, перепроизводство будет невозможно, во всех отраслях промышленности произойдет рост производства и т.д. Один из наиболее ранних видов единого налога – **налог на земельную ренту**. Так, физиократы – сторонники сельскохозяйственной системы развития общества, считали, что промышленность не производит чистую прибавку к доходу. Все богатство сосредоточено в земле и проистекает из земли. Поэтому надо установить единый налог на земельную ренту как единственный источник доходов. Следовательно, платить этот налог должны будут только землевладельцы.

В XIX в. американский экономист Г. Джордж (1839–1897 гг.), выдвигая идею единого земельного налога, рассматривал его как средство обеспечения всеобщего достатка и «социального мира». Однако, каким бы ни был объект налогообложения, данная теория не может являться прогрессивной. Признавая положительные моменты единого налога, связанные, в частности, с простотой его исчисления и сбора, тем не менее необходимо признать: в чистом виде эта теория достаточно утопична и практически неприменима. Однако в сочетании с иными системами налогообложения она может сыграть положительную роль. Идеи единого налога лежат в основе российского налогового законодательства (в частности, они воплощены в едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

Другой частной теорией является **теория соотношения прямого и косвенного обложения**. В ранние периоды развития европейской цивилизации установление прямого или косвенного налогообложения зависело от политического развития общества. В городах раннего Средневековья, где вследствие более равномерного распределения собственности еще сохранялись демократические устои, налоговые системы строились в основном на прямом налогообложении. Косвенные налоги считались более обременительными и негативно влияющими на состояние народа, поскольку увеличивали стоимость товара. Когда же аристократия набрала силы, чтобы сломить сопротивление народных масс, установился приоритет косвенного налогообложения, как правило, на предметы первой необходимости (например, налог на соль). Таким образом, согласно первой позиции косвен-

ные налоги являются вредными, поскольку ухудшают положение народа. Вторая позиция, напротив, обосновывала необходимость установления косвенного обложения. Посредством косвенных налогов предлагалось установить равномерное налогообложение. Дворянство через различные льготы и откупы не было обременено прямыми налогами. Поэтому сторонники идеи косвенного налогообложения стремились заставить платить привилегированные классы путем установления налога на их расходы.

Тем самым косвенные налоги рассматривались в качестве средства для установления равенства в обложении. Сторонниками косвенного обложения являлись также А. Смит и Д. Рикардо, которые обосновывали его через идею добровольности. Эта идея исходит из следующего утверждения: косвенные налоги менее обременительны, чем прямые, потому что их легко избежать, не покупая налогооблагаемый товар.

Кроме указанных, к частным теориям налогообложения относят также теорию пропорционального и прогрессивного налогообложения, теорию переложения налогов (налогового бремени) и теорию налогового предела.

## 1.2. Понятие и виды налоговых платежей

Налоговыми платежами признаются налог, сбор и пошлина. Согласно п. 1. ст. 8 НК РФ под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В п. 2. ст. 8 НК РФ указывается, что **сбором** является обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами МСУ, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

**Пошлина** представляет собой налоговый платеж, устанавливаемый за совершение в пользу плательщика юридически значимых действий или за оказание административных услуг органом государственной власти и управления.



Исходя из определения налога, закрепленного в НК РФ можно сделать вывод, что налог основывается на следующих принципах:

1) Обязательность уплаты всеми лицами, определенными в соответствии с законодательством как субъекты налогообложения, т.е. налогам присущ принудительный характер;

2) Индивидуальность определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;

3) Безвозмездность уплачиваемых сумм, что означает отсутствие факта непосредственного предоставления налогоплательщику благ и услуг, прав, документов взамен уплачиваемой суммы;

4) Отчуждение доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу, что сопровождается сменой формы собственности; часть собственности индивидуума в денежном выражении переходит в государственную и при этом образуется централизованный фонд (бюджет) государства. Заметим, что при определенных экономических и политических условиях уплата налогов могла происходить и в натуральной форме.

Налоги обслуживают не всю совокупность производственных, экономических и денежных отношений, а только ту их часть, которая связана с образованием и использованием государственных доходов в денежной форме на принудительной (законодательно-правовой) основе. Это позволяет определить место и специфику налогов в системе не только экономических, но и денежных отношений как объективной финансовой категории. Понимание налогов как финансовой категории позволяет, в свою очередь, отделить налоговые (денежные) платежи государству от натуральных податей и сборов (повинностей), которые получили название **протоналогов** или **праналогов**. Это первые (античные и средневековые) принудительные, преимущественно натуральные сборы в государственную казну, из которых при определенных условиях развивались различные формы денежных налогов.

Переходными формами налоговых платежей, широко распространенными в средневековой Европе, выступали **домены** и **регалии**. **Домены** представляли собой государственные земли, лесные угодья, имущество, предприятия, приносящие доход. **Регалии** – отдельные производства, виды деятельности, товары и т.д., на которые распространялась государственная монополия, дающая право на получение части доходов от них. Существовало несколько видов регалий: бесхозная, таможенная, судебная, монетная, производственная и др. Регалиями могли быть объявлены промышленность в целом или ее отрасли, новые и экзотические по тем временам товары (кофе, табак), азартные игры (карты, кости), предметы рос-

коши и т.п. В этом случае необходимо было платить пошлину при регистрации предприятия или при получении патента на производство, торговлю или вид деятельности. Домены и регалии, выраженные в денежной форме, можно назвать первыми налоговыми прототипами косвенных налогов на производство и импорт.

### 1.3. Элементы налога и принципы налогообложения

Налоговый кодекс Российской Федерации возлагает на налогоплательщиков определенные обязанности, главной из которых является полная и своевременная уплата законно установленных налогов и сборов. Такая обязанность закреплена в статье 57 Конституции Российской Федерации.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения (п. 6 ст. 3 НК РФ). **Элементы налога** – это установленные в законодательном порядке принципы организации и действия налоговой системы. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения (п.1 ст. 17 НК РФ): объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Данные элементы налога являются основными.

Кроме элементов налогообложения, указанных в статье 17 НК РФ, к **дополнительным элементам** также относятся: носитель налога; предмет налога; масштаб налога; единица налога; источник налога; налоговый оклад; налоговая льгота и др.

Использование налоговых платежей в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил – **принципов налогообложения**, под которыми понимаются базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. Впервые принципы налогообложения были сформированы в 1776 г. шотландским экономистом и философом А. Смитом в книге «Исследование о природе и причинах богатства народов». По мнению А. Смита при формировании налоговой системы необходимо руководствоваться следующими принципами: справедливости, определенности, удобства для налогоплательщиков и экономии на издержках налогообложения. Впоследствии положения, обоснованные А. Смитом были расширены и систематизированы немецким ученым-экономистом А. Вагнером, который объединил все принципы построения налоговой системы в следующие четыре группы: финансовые принципы организации налогообложения; народнохозяйственные принципы; этические принципы (принципы справедливости); принципы налогового управления.

В Конституции РФ **общие принципы налогообложения в РФ** непосредственно не сформулированы, а находят свое отражение в ст. 3 НК РФ.

В зависимости от сферы действия они делятся на юридические, организационные и экономические (Приложение 2, 3 и 4).

#### 1.4. Функции налогов

Современные реформы в бюджетной и административной сферах системно связаны со взятым на государственном уровне курсом на устойчивое экономическое развитие государства. Важным элементом данного процесса выступают налоги, являющиеся основным источником доходов бюджета. Роль и значение налоговых платежей в мероприятиях по организации развития и роста экономики обусловлены функциями, которые выполняют налоги. Практическое назначение налогов реализуют функции налогообложения, важнейшими из которых являются фискальная и регулирующая.

**Фискальная функция** (от лат. *fiscus* – «государственная казна» и *fiscalis* – «относящийся к казне») проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. С ее помощью образуется основной денежный фонд-бюджет, средства которого расходуются на финансирование общественно необходимых потребностей. **Регулирующая функция** призвана решать те или иные задачи налоговой политики государства посредством налоговых механизмов и предполагает влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую активность, спад или рост производства. Перечислим три составляющие этой функции:

- **стимулирующая подфункция** проявляется через систему льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета;

- **дестимулирующая подфункция** заключается, например, в поощрении отечественного производства (через рост таможенных пошлин) или ограничении развития игорного бизнеса (используя чрезмерно высокие налоговые ставки);

- **воспроизводственная подфункция** предназначена для аккумуляции средств на восстановление использованных ресурсов.

**Социальная функция** связана с проблемой справедливого обложения и реализуется посредством неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения), применения налоговых скидок (с доходов граждан на строительство жилья), введения акцизов на предметы роскоши (например, ювелирные изделия). По своей сути социальная функция регулирует размер налогового бремени исходя из величины доходов физического лица. **Контрольная функция** позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюд-

жет налоговых платежей, сопоставлять их размер с потребностями в финансовых ресурсах и таким образом влиять на процесс совершенствования налоговой и бюджетной политики.

### **Контрольные вопросы**

1. В чем состоит экономическая сущность налогов?
2. Каковы общие и отличительные черты налога и сбора?
3. Что такое налог, сбор и пошлина?
4. Что понимается под фискальной функцией налогов?
5. Как проявляется на практике регулирующая функция налогов?
7. Какие элементы налогообложения определены действующим законодательством Российской Федерации?
8. Какие принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом?
9. Какие принципы налогообложения получили закрепление в налоговом законодательстве России?

---

## ГЛАВА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА

### 2.1. Налоговая система и ее элементы

Стабильность налоговой системы характеризуется не только постоянным составом налогов, но и их закреплением за звеньями бюджетной системы в качестве собственной доходной базы. Практически во всех странах налоговые отношения формируются в зависимости от государственного устройства: в унитарных государствах налоговая система централизована; в федеративных странах отдельные налоги закреплены за уровнями власти, но действует четкий механизм их перераспределения между бюджетами; в конфедерациях каждая структурная единица государства имеет собственную систему налогов.

В условиях федеративного государства налоговая система состоит из федеральных, региональных и местных налогов. При формировании той или иной модели налоговой системы чаще всего решаются три основных вопроса: с кого в большей степени взимать налоги (с юридических или физических лиц); какими должны быть налоговые основания, т.е. базисные показатели производства, служащие основой для возникновения налоговых обязательств; какие ставки налогов целесообразно установить.

Исходя из принятых в каждом государстве условий организации налоговой системы на практике существуют следующие **подходы к выбору основной налоговой базы**: налогообложение результатов производства; налоги, формирующиеся на основе ренты (земельной, горной, лесной и т.п.); налогообложение торговых оборотов; обложение капитала, недвижимости или отдельных имуществ; обложение потребления.

В зависимости от потребления тех или иных видов налогов определяются особенности национального налогообложения. При построении налоговой системы особо важен выбор видов налогов, методов управления ими, т.е. конкретный налоговый механизм. Налоговая система должна быть свободной от малоэффективных видов налогов, значительно превышающих величину налоговых поступлений, поскольку они усложняют налогообложение и затрудняют налоговый контроль.

«Идеальная» налоговая система характеризуется следующими признаками: базируется на правовой основе; основывается на единых принципах; осуществляется единый контроль со стороны налоговых органов; оплата налогов производится в сроки по налоговому календарю; налогоплательщикам создаются равные налоговые «стартовые» условия для открытия или расширения бизнеса; в обществе обеспечивается справедливое распределение налогового бремени.

В оценке эффективности налоговой системы можно выделить три критерия: соотношение выгоды налогоплательщика и предоставляемых государством услуг; административные издержки; затраты налогоплательщика на соблюдение налогового законодательства.

В мировой практике существуют следующие **модели налоговых систем**:

- **англосаксонская** – характеризуется прямыми налогами, в первую очередь подходным обложением. Такая система применяется в США, Англии, Канаде;

- **евроконтинентальная** – преобладание косвенного налогообложения с высокими отчислениями на социальное страхование (Австрия, Франция, Россия);

- **латиноамериканская** – характеризуется исключительно косвенным налогообложением, что обусловлено, как представляется, высокой инфляцией и низкими доходами населения. Таким образом, взимание косвенных налогов защищает интересы бюджета.

Итак, **налоговая система** – это закреплённая в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений. Понятие «налоговая система» было впервые введено Законом РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации, которая определялась как совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке. Термин «налоговая система», безусловно, шире, чем «система налогов и сборов», перечень которых дан в соответствующих статьях части первой НК РФ. **Элементами налоговой системы** являются: система налогов и сборов РФ; система налоговых отношений; система участников налоговых отношений; нормативно-правовая база сферы налогообложения; система информационного обеспечения налогообложения.

## 2.2. Классификация налогов

В настоящее время в экономической литературе выделяется множество оснований для классификации налогов, представим некоторые из них. По способу взимания налоги подразделяются на два типа: прямые (взимаются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика); косвенные (включаются в цену товара, работ, услуг). Окончательным плательщиком является потребитель.

**В зависимости от объектов взимания** налоги подразделяются на: косвенные индивидуальные (облагаются строго определённые группы товаров) – акцизы; косвенные универсальные (облагаются все товары) –

НДС; таможенные пошлины (облагаются товары и услуги при пересечении госграницы, экспортно-импортные операции).

**В зависимости от органа, который устанавливает налоги и имеет право их изменять,** можно выделить федеральные, региональные и местные налоги.

**По уровню бюджета,** в который зачисляется налоговый платеж, можно выделить закрепленные налоги (собственные), которые целиком поступают в бюджеты, и регулирующие, поступающие в различные бюджеты в пропорции, определяемой законодательством.

В НК РФ представлен исчерпывающий перечень налогов и сборов, которые составляют налоговую систему Российской Федерации и могут устанавливаться и взиматься с юридических лиц и граждан (ст. 12–15, 18 НК РФ).

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными (п. 3 ст. 3 НК РФ). Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ (п. 5 ст. 3 НК РФ). При этом в соответствии со статьей 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Кроме того, законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков обратной силы не имеют.

### **2.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль**

Налоговое администрирование представляет собою деятельность исполнительно-распорядительного типа, которая осуществляется органами государственного управления и направленная на повышение эффективности функционирования налоговой системы.

Выполнение расходных обязательств государства во многом зависит от эффективности налоговой политики, которая, в свою очередь, обеспечивается действенностью организационно-правовых факторов. Поэтому управление налоговыми отношениями организуется государством как управляющим субъектом и гарантом соблюдения формальных норм поведения экономических субъектов. Реализация стратегических целей налоговой политики обеспечивается через механизм налогового администрирования, предполагающий не только наличие институционально установленных правил взимания налогов и принудительной мотивации к их исполнению, но и использование экономических рычагов, инструментов и стимулов в налоговом процессе, а также ме-

тодов экономического анализа и прогнозирования налоговых поступлений<sup>2</sup>.

**Целью налогового администрирования** является достижение максимально возможного эффекта для бюджетной системы в отношении налоговых поступлений при минимально возможных затратах, в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля. Основными **задачами налогового администрирования** являются: сбор и обработка информации; налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; налоговый контроль.

**Налоговый контроль** является составной частью налогового администрирования как подсистемы финансового контроля и одним из видов государственного контроля. **Цель налогового контроля** – предупредить и выявить налоговые правонарушения и налоговые преступления, а также способствовать привлечению лиц – нарушителей налогового законодательства к юридической ответственности. Исходя из главной цели налогового контроля, задачами налогового контроля являются:

- обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;
- обеспечение надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием;
- улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации;
- проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физических лиц и др.

Налоговый контроль реализуется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные конкретные приемы, средства и способы, применяемые при осуществлении контрольных функций. **Форма налогового контроля** – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом.

---

<sup>2</sup> Солярик М.А. Налоговое администрирование в современных условиях: характеристика основных элементов // Управление экономическими системами № 6. 2013 г.



## 2.4. Состав и структура налоговых органов РФ

Важная роль в обеспечении эффективного функционирования налоговой системы РФ отводится налоговым органам, которые составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов. Федеральная налоговая служба (ФНС России) и ее территориальные органы составляют единую централизованную систему налоговых органов.

**Территориальными органами ФНС России** являются:

- управления ФНС по субъектам РФ;
- межрегиональные инспекции ФНС;
- инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления;
- инспекции ФНС межрайонного уровня.

ФНС России руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Минфина России, а также Положением о ФНС России (утверждено Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (ред. от 10.07.2017 г.)).

ФНС России ведет деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

ФНС России возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению Министра финансов РФ. Структура налоговых органов утверждается приказом ФНС России. Каждый налоговый орган является самостоятельным юридическим лицом.

**Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам** созданы для: осуществления взаимодействия с полномочными представителями Президента РФ в федеральных округах по вопросам, отнесенным к их компетенции; контроля за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах на территории соответствующего федерального округа; проведения налоговых проверок.

На межрегиональном уровне также существует семь **межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам** в следующих сферах: разведка, добыча, переработка, транспортировка и реализаций нефти и нефтепродуктов; разведка, добыча, переработка, транспорти-

ровка и реализация природного газа; производство и оборот этилового спирта из всех видов сырья алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции; электроэнергетика, в том числе производство, передача, распределение и реализация электрической и тепловой энергии и др.

**Налоговые службы на уровне субъектов РФ** (республик, краев) выполняют следующие задачи:

- осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства на территории соответствующего субъекта РФ;
- обеспечивают поступление налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.

Можно выделить два вида инспекций Федеральной налоговой службы межрайонного уровня:

- инспекции ФНС России, контролирующие территорию не одного, а нескольких административных районов;
- инспекции ФНС России, осуществляющие налоговый контроль за крупнейшими налогоплательщиками, которые подлежат налоговому администрированию на региональном уровне.

**Права налоговых органов закреплены** в статье 31 НК РФ. Например, налоговые органы вправе: требовать от налогоплательщика документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов; проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ (проверки могут быть камеральными и выездными); приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков в порядке, предусмотренном НК РФ и др.

**Обязанности налоговых органов** представлены в статье 32 НК РФ. Так, налоговые органы обязаны: соблюдать законодательство о налогах и сборах; осуществлять контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов; вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц и др.

## **2.5. Налоговая политика государства**

Налоговая политика является частью фискальной политики государства, которая делится на два вида:

- **автоматическая** – обеспечение автоматического изменения налоговых поступлений и государственных расходов в результате изменения объема производства и доходов. При экономических спадах производства

сокращение доходов вызывает сокращение налогов, часто даже резкое, в силу применяемых прогрессивных ставок налогов;

- **дискреционная** предполагающая смягчение последствий экономического цикла: реализация дополнительных государственных средств в производстве и социальной сфере, совершенствование налоговой системы.

Практическое осуществление налоговой политики предполагает маневрирование такими рычагами, как: соотношение прямых и косвенных налогов; использование налогов разной степени прогрессии; применение различных моделей фискального федерализма.

В налоговой политике проявляется относительная самостоятельность государства. Изменяя налоговую политику, используя налоговые инструменты, государство получает возможность стимулировать экономическое развитие или сдерживать его.

Термин «налоговая политика» не закреплён законодательно. Однако Министерство финансов РФ разрабатывает основные направления налоговой политики на соответствующие финансовые годы, являющиеся своего рода руководством к действию по разработке соответствующих налоговых законопроектов.

Налоговая политика – основной инструмент государственного регулирования экономики, поскольку предусматривает финансовое воздействие на предпринимательство. По мнению В.Г. Панскова, она может носить стратегический (налоговая стратегия) или тактический характер (налоговая тактика)<sup>3</sup>. Налоговая стратегия тесно увязана с экономической и социальной стратегией государства, рассчитана на длительную перспективу и поэтому представляет собой долговременный курс налоговой политики. Налоговая тактика направлена на достижение целей конкретного этапа развития экономики путем своевременного изменения элементов налогового механизма.

Можно выделить следующие **цели налоговой политики**: экономические (повышение уровня развития экономики, оживление деловой активности и др.); фискальные; социальные; международные. Условно выделяют **три типа налоговой политики**:

- **политика максимальных налогов**, характеризующаяся девизом «Взять все, что можно!»;

- **политика разумных налогов**, способствующая развитию предпринимательства (с развитой регулирующей и стимулирующей функциями);

---

<sup>3</sup> Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – 5 – е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 382 с. – Серия: Бакалавр. Прикладной курс.

**- политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения при значительной социальной защите населения** (этот тип налоговой политики в начале 1990-х гг. был взят, судя по всему, за основу при становлении налоговой системы России). Однако стагнация экономики, спад производства привели к формированию несбалансированной инфляционно ориентированной системы налогообложения, что отвечает первому типу.

### **Контрольные вопросы**

1. Что понимается под налоговой системой? Элементы налоговой системы.
2. Для чего необходима классификация налогов и какие существуют основания классификации налогов?
3. Налоговое администрирование: понятие, задачи.
4. Что такое налоговый контроль?
5. Налоговая политика государства: понятие, задачи, инструменты, типы.

---

## ГЛАВА 3. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

### 3.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к косвенным налогам. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю и сумму уплаченного НДС.

**Налогоплательщиками НДС** являются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

**Не признаются налогоплательщиками** FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, а также конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные Федеральным законом от 07.06.2013 г. № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий в соответствии с вышеуказанным Федеральным законом.

Организации и индивидуальные предприниматели **освобождаются** от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн. руб. Данная льгота не распространяется на лиц, реализующих подакцизные товары.

**Объектом** налогообложения являются:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

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

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Не признаются объектом налогообложения:

1) операции, не признаваемые налоговым законодательством реализацией товаров, работ или услуг (п. 3 ст. 39 НК РФ);

2) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических и газовых сетей и других подобных объектов государственным (местным) органам власти;

3) передача имущества государственных (муниципальных) предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

4) выполнение работ (оказание услуг) государственными (местными) органами в рамках выполнения возложенных на них полномочий, если обязательность выполнения таких работ (оказания услуг) установлена законодательством, и др. в соответствии со статьей 146 НК РФ.

**Налоговая база** определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок – суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При ввозе товаров территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма: таможенной стоимости этих товаров; подлежащей уплате таможенной пошлины; подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

**Налоговый период** по НДС составляет квартал. При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

По НДС применяются три основные **налоговые ставки** (0%, 10 % и 18 %) и две расчетные (9,09 % и 15,25 %), производные от основных. Общая налоговая ставка составляет 18% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10% установлена для ряда социально значимых категорий товаров – некоторых продовольственных товаров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и т.п.), товаров для детей, периодических печатных изданий, некоторых медицинских товаров. Кроме того, в ряде случаев налогообложение производится по налоговой ставке 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ).

**Порядок исчисления и уплаты НДС** установлен ст. 174, 174.1, 177 НК РФ. Важное значение при уплате НДС имеют налоговые вычеты, на

которые налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму уплачиваемого НДС. **Вычетам** подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленного по всем операциям налогоплательщика, то полученная разница должна быть возмещена (зачтена, возвращена) налогоплательщику, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по итогам этого налогового периода принимается равной нулю.

От налогообложения НДС освобождаются: предоставление арендодателем в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации; реализация ряда медицинских товаров и услуг; оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях; услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного) и др.

Не подлежат налогообложению, в частности, следующие операции:

- реализация предметов (литературы) религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями;
- реализация товаров (работ, услуг), производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов;
- осуществление банками банковских операций;
- реализация изделий народных художественных промыслов;
- оказание услуг по страхованию;
- проведение лотерей, организация тотализаторов и других, основанных на риске игр организациями игорного бизнеса;
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов и т.д. (ст. 149 НК РФ).

В случае если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению НДС, и операции, освобождаемые от налогообложения, он обязан вести отдельный учет таких операций.

### 3.2. Акцизы

Акцизы относятся к косвенным налогам, бремя уплаты которых перекладывается налогоплательщиками на потребителей товаров. **Налогоплательщиками** акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие налогообложению акцизами, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с пере-

мещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Перечень подакцизных товаров установлен в ст. 181 НК РФ. В настоящее время акцизами, прежде всего, облагаются социально вредные товары, в сдерживании потребления которых заинтересовано государство и общество. Кроме того, к подакцизным нередко относятся высокорентабельные товары, реализация которых приносит налогоплательщикам сверхприбыль.

**Объект** налогообложения – особый вид деятельности – операции по обороту подакцизных товаров, совершенные налогоплательщиком (статья 182 НК РФ).

Перечень операций, не подлежащих обложению акцизами, установлен ст. 183 НК РФ. **Налоговая база** определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. В зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров, налоговая база определяется:

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

2) как стоимость реализованных (переданных) товаров – по подакцизным товарам, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, без учета акциза, НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость реализованных (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, НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

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.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.



**Налоговый период** составляет календарный месяц. **Налоговые ставки** устанавливаются отдельно по каждой категории подакцизных товаров согласно ст. 193 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам на установленные статьей 200 НК РФ налоговые вычеты. **Вычетам** подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, приобретших статус товаров Евразийского экономического союза, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров. Налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговый орган расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо предъявленных налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и уплату соответствующей суммы акциза.

Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, выпущенных в свободное обращение. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется путем уменьшения общей суммы акциза на сумму налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов превысит общую сумму акциза, то превышение подлежит зачету в счет текущих или предстоящих в следующих налоговых периодах налоговых платежей. **Уплата** акциза в большинстве случаев производится исходя из фактической реализации (передачи) подакцизных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

### 3.3. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год. **Налогоплательщиками** НДФЛ (статья 207 НК РФ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. От определения статуса налогоплательщика в качестве налогового резидента или нерезидента зависит выбор объекта налогообложения и налоговой ставки. В зависимости от статуса налогоплательщика **объектом** налогообложения признается:

- 1) для налоговых резидентов – доход, полученный от источников в РФ и (или) за ее пределами;
- 2) для нерезидентов – доход, полученный от источников в России.

НК РФ выделяет три **формы доходов**: доходы в денежной форме; доходы в натуральной форме; доходы в виде материальной выгоды. Доходы в денежной форме могут быть выплачены физическому лицу наличными денежными средствами непосредственно из кассы предприятия, перечислены на банковский счет налогоплательщика либо по его требованию на счета третьих лиц. Если доходы (расходы) выражены (номинированы) в иностранной валюте, для целей налогообложения они пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов). К доходам налогоплательщика в натуральной форме относятся (статья 211 НК РФ):

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

В соответствии со статьей 212 НК РФ материальной выгодой признаются льготные проценты за пользование заемными (кредитными) средствами, приобретение товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по сниженной цене, льготное приобретение ценных бумаг.

**Налоговой базой** является определенная сумма дохода, исчисленная в соответствии с требованиями главы 23 НК РФ.

От налогообложения освобождаются семьдесят видов доходов физических лиц, перечисленных в ст. 217 НК РФ. Среди них различного рода государственные пособия, выплаты и компенсации, государственные пен-

сии, стипендии, алименты, гранты, материальная помощь работникам (в размере до 4 тыс. рублей) и др.

Кроме того, предусматриваются четыре вида налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу и, соответственно, общий размер налога на доходы. **Налоговые вычеты** предоставляются лишь тем налогоплательщикам, которые получали в налоговом периоде доходы, облагаемые по ставке 13%.

**Стандартные налоговые вычеты** имеют поощрительный характер. Вычеты в размере 3 тыс. руб. и 500 руб. предоставляются за особые заслуги перед государством и малозащищенным категориям граждан (ликвидация аварии на Чернобыльской АЭС, участие в Великой Отечественной войне или иных боевых действиях, инвалидность и т.п.). Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один из перечисленных выше налоговых вычетов, предоставляется максимальный из них. С 1 января 2012 г. вычет в размере 1400 рублей предусмотрен родителям на первого и второго ребенка, на третьего и последующих детей – 3000 руб., находящихся на их обеспечении. Порядок предоставления стандартного вычета установлен ст. 218 НК РФ.

**Социальные налоговые вычеты** предоставляются:

- в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за обучение в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 руб.;
- в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные медицинскими учреждениями Российской Федерации и т.д. Порядок предоставления социального налогового вычета установлен ст. 219 НК РФ.

Порядок предоставления **инвестиционного налогового вычета** предусмотрен статьей 219.1 НК РФ. Налогоплательщик имеет право получить следующие инвестиционные налоговые вычеты:

- в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;
- в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет;
- в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

**Имущественные налоговые вычеты** (статья 220 НК РФ). При совершении сделок с имуществом налогоплательщик имеет право на два вида вычетов:

1) вычет доходного типа предоставляется по суммам, полученным налогоплательщиком от продажи (реализации) имущества;

2) вычет расходного типа – по суммам, израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома или квартиры.

**Профессиональные налоговые вычеты** предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, индивидуальным предпринимателям, а также лицам, получающим доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера либо от творческой деятельности.

**Налоговый период** равен календарному году. **Налоговые ставки** устанавливаются в соответствии со ст. 224 НК РФ. Основная налоговая ставка – 13 %. Налоговая ставка в размере 35 % устанавливается, например, к стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг. Налоговая ставка в размере 30 % устанавливается в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ. Другие налоговые ставки по НДФЛ закреплены в статье 224 НК РФ.

**Налоговая декларация** представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом: индивидуальными предпринимателями; лицами, занимающимися частной практикой (нотариусы, детективы, частные охранники); лицами, получающими вознаграждения по договорам гражданско-правового характера либо доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности; налоговыми резидентами, получающими доходы из источников за пределами РФ.

**Порядок исчисления налога** с учетом требований ст. 225 НК РФ предполагает исчисление налога налогоплательщиком (индивидуальным предпринимателем и другими лицами, занимающимися частной практикой) самостоятельно (ст. 227 НК РФ), а авансовых платежей – налоговыми органами (ст. 227 НК РФ), физическими лицами – самостоятельно (ст. 228 НК РФ). Налог, уплачиваемый с доходов по операциям с ценными бумагами, исчисляется согласно ст. 214.1 НК РФ. Исчисление сумм и уплата налога в соответствии со ст. 226 НК РФ производится в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и

уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 214.1, 227 и 228 НК РФ с зачетом ранее удержанных сумм налога. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. **Порядок уплаты налога** установлен в ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ.

### 3.4. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций относится к группе прямых налогов. **Налогоплательщиками** признаются все российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в России через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. Иностранные организации уплачивают налог с доходов, полученных от источников в Российской Федерации, в то время как российские организации – из всех источников. Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

**Объект** налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль – это доходы налогоплательщика, уменьшенные на величину произведенных им расходов. **Доходы налогоплательщика** подразделяются на две группы:

- 1) доходы от реализации, представляющие собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы, включающие все иные доходы непроизводственного характера.

Расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы налогоплательщика, аналогично доходам, также подразделяются на две группы: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы – затраты, непосредственно не связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг).

**Налоговая база** представляет собой денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. При определении налоговой базы прибыль исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода. Ес-

ли в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток (то есть прибыль отсутствует), то налоговая база признается равной нулю.

**Налоговые ставки** по налогу на прибыль организаций установлены ст. 284 НК РФ. Налоговая ставка установлена в размере 20 %, при этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 % (3 % в 2017 – 2020 гг.), зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 18 % (17 % в 2017 – 2020 гг.), зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Законами субъектов РФ налоговая ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, при этом она не может быть ниже 13,5 % (12,5 % в 2017 – 2020 гг.).

**Налоговый период** составляет календарный год. **Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода и суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов определяются налогоплательщиком самостоятельно на основе данных налогового учета.

Ежемесячные авансовые платежи могут исчисляться двумя методами:

- 1) «от достигнутого», то есть на основе начисленных ранее (в предыдущем отчетном периоде) сумм авансовых платежей;
- 2) исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

**Сроки и порядок уплаты налога.** В зависимости от метода исчисления ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются:

- 1) при исчислении налога «от достигнутого» – не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- 2) при исчислении налога по фактически полученной прибыли – не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта следующего года. Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы налоговые декларации по данному налогу.

### 3.5. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых – один из видов федеральных налогов в РФ, взимаемый в соответствии с гл. 26 НК РФ.

**Налогоплательщиками** налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ (см. Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах»).

**Объект** налогообложения представляет собой полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации либо за ее пределами, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией России (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

**Налоговая база** установлена в виде стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно, отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого.

**Налоговый период** составляет календарный месяц. **Налоговые ставки** устанавливаются в соответствии со ст. 342 НК РФ в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.

**Порядок исчисления и уплаты.** Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по итогам каждого налогового периода по каждому виду добытого полезного ископаемого. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### 3.6. 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 РФ. Договор о водопользовании или решение о предоставлении водного объекта в пользование являются основанием для освобождения от уплаты водного налога (п. 2 ст. 333.8 НК РФ).

**Объекты** налогообложения водным налогом установлены в статье 333.9 НК РФ. К ним относятся: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гид-

роэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

В статье 333.9 НК РФ также установлены виды водопользования, не признаваемые объектами налогообложения. **Налоговая база** по водному налогу определяется налогоплательщиком в соответствии со статьей 333.10 НК отдельно в отношении каждого водного объекта, а в случае, когда в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, – отдельно применительно к каждой налоговой ставке. Для каждого вида водопользования, признаваемого объектом налогообложения, установлен особый порядок исчисления налоговой базы.

**Налоговым периодом** признается квартал. **Налоговые ставки** устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в размерах, предусмотренных статьей 333.12 НК РФ.

**Порядок исчисления налога** с учетом требований ст. 333.13 НК РФ предполагает исчисление налога налогоплательщиком самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования. **Налоговая декларация** представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога. Общая сумма водного налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые льготы по водному налогу не предусмотрены.

### **3.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

**Плательщиками** сбора за пользование объектами животного мира являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген. **Объектами** обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических



ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании соответствующей лицензии (ст. 333.2 НК РФ). Указанная статья устанавливает также перечень объектов, не являющихся объектами обложения.

**Ставки сборов** устанавливаются в соответствии со ст. 333.3 НК РФ в зависимости от объекта обложения. Ставки сбора за каждый объект устанавливаются в твердых размерах. Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и соответствующей ставки.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов на дату начала срока действия разрешения. Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении разрешения на пользование объектами животного мира. Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов. **Уплата** сборов производится: физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, – по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение); плательщиками-организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета.

### 3.8. Государственная пошлина

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый с физических лиц и организаций при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. При этом выдача документов (их копий, дубликатов) также приравнивается к юридически значимым действиям.

**Плательщиками** государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые:

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий к уполномоченным субъектам;
- 2) выступают ответчиками (административными ответчиками) в судах общей юрисдикции, Верховном суде РФ, арбитражных судах или по

делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец (административный истец) освобожден от уплаты государственной пошлины. НК РФ предусматривает уплату государственной пошлины в следующих случаях:

1) при обращении в Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям – до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, административного искового заявления, жалобы;

2) при обращении физических лиц – в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

3) при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий;

4) при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) – до выдачи документов (их копий, дубликатов);

5) при обращении за проставлением апостиля – до проставления апостиля;

6) при обращении за совершением иных юридически значимых действий – до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

По общему правилу государственная пошлина уплачивается самим плательщиком. Если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

**Размеры** государственной пошлины и особенность уплаты дифференцированы законодателем в зависимости от вида совершаемых юридически значимых действий, категории плательщиков либо от иных обстоятельств и установлены в ст. 333.19 – 333.34 НК РФ. Глава 25. 3 НК РФ предусматривает многочисленный перечень **льгот** по уплате государственной пошлины, в частности, это предусмотрено статьями 333.35 – 333.39 НК РФ.

**Возврат или зачет** излишне уплаченных сумм государственной пошлины производится с учетом особенностей, установленных главой 25.3 НК РФ. Возврат излишне уплаченной суммы государственной пошлины производится по заявлению плательщика государственной пошлины, поданному в налоговый орган по месту совершения действия, за которое оплачена государственная пошлина. К заявлению прилагается решение, определения и справки судов, органов и (или) должностных лиц, осуществляющих действия, за которые уплачена государственная пошлина. Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

### **Контрольные вопросы**

1. Какие налоги признаются федеральными, назовите основные виды федеральных налогов.
2. Для чего в составе федеральных налогов необходимо применять различные виды налогов?
3. Охарактеризуйте роль федеральных налогов.
4. Выделите в составе федеральных налогов прямые и косвенные налоги.
5. Какова доля основных федеральных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ?

---

## ГЛАВА 4. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

### 4.1. Транспортный налог

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, а также могут устанавливать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

**Налогоплательщиками** признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ. Не признаются налогоплательщиками FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, а также конфедерации, национальные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия-2018», производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 07.06. 2013 г. № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедерации FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

**Объектом** налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. 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, где законодательно 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** определяется в зависимости от типа транспортного средства, например: в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, – как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы.

**Налоговым периодом** признается календарный год. **Отчетными периодами** для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на од-

ну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в размерах, указанных в ст. 361 НК РФ.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз. Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

В соответствии со статьей 361.1 НК РФ (с 1 января 2019 года прекращает свое действие) освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период. Если сумма исчисленного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. **Уплата** налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств **налоговую декларацию** не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками – физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 4.2. Налог на игорный бизнес

В целях применения налога на игорный бизнес в главе 29 НК РФ вводится ряд терминов, таких как игорный бизнес и игровое поле. **Налогоплательщиками** налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

**Объектами** налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются: игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы.

Каждый указанный объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки (месту нахождения пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) этого объекта налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки (открытия пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букме-

керской конторы) каждого объекта налогообложения. Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения. Формы заявления и свидетельства утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах на территории того субъекта Российской Федерации, где устанавливается (устанавливаются), открывается (открываются) объект (объекты) налогообложения, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту установки (месту нахождения) такого объекта (таких объектов) налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки (открытия) каждого объекта налогообложения.

Налогоплательщик также обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки (открытия) или выбытия (закрытия) каждого объекта налогообложения.

**Налоговая база** определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения. **Налоговым периодом** признается календарный месяц.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в пределах, установленных статьей 369 НК РФ. Например, за один игровой стол – от 25000 до 125000 рублей. В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, ставки налогов устанавливаются в размерах, предусмотренных статьей 369 НК РФ.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. **Налоговая декларация** за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.



### 4.3. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

**Налогоплательщиками** признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Не признаются налогоплательщиками FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, а также конфедерации, национальные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия-2018», производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 07.06. 2013 г. № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедерации FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

**Объекты** налогообложения определены в статье 374 НК РФ. Так, объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные

представительства, признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

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 законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ;

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

5) и др. в соответствии со статьей 374 НК РФ.

**Налоговая база** определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

- по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации),

- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс,

- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам. **Налоговая база** определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с главой 30 НК РФ. **Налоговым периодом** признается календарный год. **Отчетными периодами** признаются первый

квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения. **Освобождаются** от налогообложения категории налогоплательщиков, указанных в статье 381 НК РФ, например: 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; и др.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат **уплате** налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. **Налоговые декларации** по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Контрольные вопросы

1. Назовите виды региональных налогов.
2. В чем заключается преимущество налога на имущество организаций в фискальном плане?
3. В чем проявляется регулирующая функция налога на имущество организаций?
4. Какие элементы региональных налогов могут определять региональные органы власти?

---

## ГЛАВА 5. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### 5.1. Земельный налог

Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ порядок и сроки уплаты налога, могут также устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

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

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе или праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

**Объектом** налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог. Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

**Налоговая база** определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В статье 391 НК РФ приводится порядок определения налоговой базы. Так, налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве, Санкт-Петербургу и Севастополю). При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налогоплательщики – организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования. Для налогоплательщиков – физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

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

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

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства;

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

5) и другие категории налогоплательщиков в соответствии со статьей 391 НК РФ.

Если размер не облагаемой налогом суммы превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

**Налоговым периодом** признается календарный год. **Отчетными периодами** для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. 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.

**Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать:

1) 0,3 % в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

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

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения. **Освобождаются** от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

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

4) и другие в соответствии со статьей 395 НК РФ.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщики – организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками – физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками – организациями как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, 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.

Налогоплательщики – физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении земельного участка, по которому предоставляется право на налоговую льготу, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

Налог и авансовые платежи по земельному 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). В соответствии с Приложением

ем к Постановлению Волгоградского городского Совета народных депутатов от 23.11.2005 г. № 24/464 «Положение о местных налогах на территории Волгограда» земельный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается налогоплательщиками – организациями не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики – физические лица уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики – организации уплачивают авансовые платежи по земельному налогу в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

## **5.2. Налог на имущество физических лиц**

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на имущество физических лиц до 1 января 2015 года был Закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 (ред. от 29.06.2012) «О налогах на имущество физических лиц». С 1 января 2015 года Федеральным законом от 04.10.2014 г. № 284-ФЗ вторая часть НК РФ дополнена главой 32 «Налог на имущество физических лиц». Налог на имущество физических лиц устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

При установлении данного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут устанавливаться налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, и особенности определения налоговой базы, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

**Налогоплательщиками** признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 НК РФ.

**Объектом** налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество: жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение. Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.



**Налоговая база** в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости. Не позднее 1-го января 2020 года все муниципальные образования должны перейти к исчислению налога от кадастровой стоимости объектов обложения. С 1 января 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения не производится (часть 3 статьи 5 Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ). До начала применения в качестве налоговой базы кадастровой стоимости объектов налогообложения, налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

**Налоговым периодом** признается календарный год. **Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) 0,1 % в отношении: жилых домов, жилых помещений; объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2 % в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 % в отношении прочих объектов налогообложения.

Указанные выше налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

При определении налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объек-

тов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога
До 300 000 рублей включительно	До 0,1 % включительно
Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей включительно	Свыше 0,1 % до 0,3 % включительно
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 % до 2,0 % включительно

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- 1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);
- 2) вида объекта налогообложения;
- 3) места нахождения объекта налогообложения;
- 4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), то налогообложение производится в соответствии с порядком, закрепленном в статье 406 НК РФ.

Право на **налоговую льготу** по налогу на имущество физических лиц имеют следующие категории налогоплательщиков:

- 1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- 2) инвалиды I и II групп инвалидности;
- 3) инвалиды с детства;
- 4) участники гражданской войны, Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в

состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

5) и другие категории налогоплательщиков согласно статье 407 НК РФ.

Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот. Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения: квартира или комната; жилой дом; помещение или сооружение; хозяйственное строение или сооружение; гараж или машино-место.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется по следующей формуле:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2,$$

где  $H$  – сумма налога, подлежащая уплате;

$H1$  – сумма налога, исчисленная от кадастровой стоимости;

$H2$  – сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения, либо сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная за 2014 год в соответствии с Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 года N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и приходящаяся на указанный объект налогообложения, в случае применения порядка исчисления налога от кадастровой стоимости, начиная с 1 января 2015 года;

$K$  – коэффициент, равный:

0,2 – применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) как кадастровая стоимость;

0,4 – применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) как кадастровая стоимость;

0,6 – применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) как кадастровая стоимость;

0,8 – применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) как кадастровая стоимость.

Начиная с пятого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) как кадастровая стоимость без каких-либо корректировок.

Налог на имущество физических лиц подлежит **уплате** налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

### 5.3. Торговый сбор

В соответствии с главой 33 НК РФ торговый сбор устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе сбор устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соот-

ветствии с НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации.

Устанавливая сбор, представительные (законодательные) органы муниципальных образований (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют ставку сбора в пределах, установленных главой 33 НК РФ, а также ими могут устанавливаться льготы, основания и порядок их применения.

**Плательщиками** торгового сбора являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативным правовым актом муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен сбор, освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

**Объектом** обложения торговым сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества (объект осуществления торговли) для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

В статье 413 НК РФ указывается, что торговый сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли. При этом к торговой деятельности относятся следующие виды торговли: торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями); торговля через объекты нестационарной торговой сети; торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые за-

лы; торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада. Кроме того, к торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

**Периодом обложения** торговым сбором признается квартал. В статье 415 НК РФ приведены **ставки** торгового сбора, которые устанавливаются в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь. При этом ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца. При определении предельных ставок сбора не учитываются ограничения для применения патентной системы налогообложения по деятельности в виде розничной торговли.

Все особенности постановки на учет, снятия с учета организации и индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора указываются в статье 416 НК РФ.

**Порядок исчисления и уплаты** торгового сбора состоит в следующем: сумма сбора определяется плательщиком самостоятельно для каждого объекта обложения сбором начиная с периода обложения, в котором возник объект обложения сбором, как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности и фактического значения физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли.

**Уплата** торгового сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения. В случае представления от уполномоченного органа информации о выявленных объектах обложения сбором, в отношении которых в налоговый орган не представлено уведомление или в отношении которых в уведомлении указаны недостоверные сведения, налоговый орган направляет плательщику сбора требование об уплате сбора в срок не позднее 30 дней со дня поступления указанной информации.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение местных налогов.
2. Назовите виды местных налогов.
3. Какие элементы местных налогов могут определять муниципальные органы власти?
4. В чем заключаются возможности использования регулирующей функции местных налогов?

---

## ГЛАВА 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### 6.1. Единый сельскохозяйственный налог

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее – ЕСХН) регулируется главой 26.1. НК РФ и представляет собой специальный налоговый режим, созданный специально для индивидуальных предпринимателей и организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции. При применении ЕСХН не подлежат уплате: НДС (для ИП); налог на прибыль (для организаций); НДС (кроме экспорта); налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). К сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и дорастивания рыб и других водных биологических ресурсов).

Применять ЕСХН вправе индивидуальные предприниматели и организации, доход которых от ведения сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70 % от всего дохода. Рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели также имеют право применять ЕСХН в случае, если их доход от реализации рыбной продукции больше 70 %, а количество сотрудников не превышает 300 человек. С 1 января 2017 года применять ЕСХН могут ООО и ИП, которые оказывают услуги сельскохозяйственным производителям в области животноводства и растениеводства. **Не имеют права** применять ЕСХН: организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров (например, спиртосодержащая и алкогольная продукция, табак и т.д.); организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр; казенные, бюджетные и автономные учреждения; ИП и организации, у которых доход от ведения сельскохозяйственной деятельности составляет менее 70 % от всего дохода.

**Налогоплательщиками** ЕСХН признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату данного налога. **Объектом** налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются доходы, уменьшенные на величину расходов. **Налоговая ставка** по данному налогу составляет 6 % с разницы между доходами и расходами. Налоговая ставка может быть уменьшена, например, местными законами Крыма и Севастополя до 4 % в 2017–2021 гг.

К видам деятельности, подпадающим под ЕСХН, относится деятельность по производству, переработке и реализации сельхозпродукции. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН закреплены в статье 346.3 НК РФ. Перейти на ЕСХН можно только один раз в год. Для этого необходимо заполнить в 2 экземплярах уведомление и передать его в налоговый орган (ИП – по месту жительства, организации – по месту нахождения). Действующие ИП и организации вправе перейти на единый сельскохозяйственный налог только с 1 января следующего года. Для этого им необходимо подать уведомление до 31 декабря текущего года. Если ИП или организация только планируют зарегистрироваться, то уведомление следует подать или с остальными документами на регистрацию или в течение 30 календарных дней после регистрации. ИП и организации, оказывающие вспомогательные услуги сельхозпроизводителям и решившие перейти на единый сельскохозяйственный налог с 1 января 2017 года, должны подать уведомление в срок не позднее 15 февраля 2017 года.

В соответствии со статьей 346.9 НК РФ ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. **Налоговой базой** признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Порядок определения и признания доходов и расходов закреплен в статье 346.5 НК РФ.

**Налоговым периодом** признается календарный год, отчетным периодом признается полугодие. Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

В соответствии со статьей 346.10 НК РФ налогоплательщики обязаны не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (в случае прекращения деятельности – не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором деятельность была прекращена) представить в налоговые органы налоговые декларации (ИП – по месту своего жительства, организации – по месту своего нахождения).

## **6.2. Упрощенная система налогообложения**

Упрощенная система налогообложения регулируется главой 26.2 НК РФ и предусматривает освобождение от уплаты: НДС (для ИП); налога на прибыль (для организаций); НДС (кроме экспорта); налога на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется



как их кадастровая стоимость). **Налогоплательщиками** признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на данный специальный режим налогообложения, ее доходы не превысили 112,5 млн. руб. Указанная величина предельного размера доходов организации подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. Не имеют права 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 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 ИП, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %;
- 14) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- 15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. руб.;
- 16) казенные и бюджетные учреждения;
- 17) иностранные организации;

- 18) организации и ИП, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в установленные законодательством сроки;
- 19) микрофинансовые организации;
- 20) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Статья 346.13 НК РФ определяет порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Для перехода на упрощенную систему налогообложения организации (по месту нахождения) и ИП (по месту жительства) подают в налоговый орган уведомление не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения. Если по итогам налогового периода сумма доходов превысит 150 млн. руб., или будут нарушены ограничения по численности работников или остаточной стоимости основных средств, то налогоплательщик утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено это превышение или нарушены ограничения.

**Объектом** налогообложения являются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Налогоплательщик самостоятельно выбирает объект налогообложения. 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. Статья 346.15 НК РФ регулирует порядок определения доходов, а статья 346.16 НК РФ порядок определения расходов. В соответствии со статьей 346.17 НКРФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

В случае, когда объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, **налоговой базой** признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. Если же объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в

размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы. Особенности определения налоговой базы закреплены в статье 346.18 НК РФ.

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

Статьей 346.20 НК РФ налоговые ставки установлены в следующих размерах:

- 6 % – если объектом налогообложения являются доходы (законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки от 1 до 6 % в зависимости от категорий налогоплательщиков);

- 15 % – если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков). Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Налоговая ставка 0 % применяется такими налогоплательщиками со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. 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, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, 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 производ-

стве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) 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;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, 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.

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

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.

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. **Уплата** налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налогоплательщики – организации в срок до 31 марта, налогоплательщики – индивидуальные предприниматели в срок до 30 апреля года, следующего за

налоговым периодом, обязаны представить в налоговый орган декларацию по налогу и осуществить уплату налога.

В соответствии со статьей 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

### **6.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Глава 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», установленная Федеральным законом от 24.07.2002 г. № 104-ФЗ, вступила в силу с 1 января 2003 года. С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ данная глава признается утратившей силу. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (единый налог) устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования,

владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

б) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

7) и другие виды предпринимательской деятельности, указанные в п. 2 статьи 346.26 НК РФ.

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

- налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

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

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц).

Организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области. Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляется налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

Особенностью этой системы налогообложения является исчисление и взимание налога не по фактическим результатам хозяйственной деятельности, а по предполагаемым результатам (вмененному доходу), который рассчитывается в порядке, закрепленном в главе 26.3 НК РФ. Эта специфика системы делает необходимым определение ряда терминов, необходимых для проведения расчетов по налогу, которые приведены в статье 346.27 НК РФ. К ним относятся:

1) 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;

2) 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;

3) корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:  $K_1$  – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор;  $K_2$  – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.

**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 его уплату.

Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно. Организации (по месту осуществления предпринимательской деятельности) и индивидуальные предприниматели (по месту жительства), изъявившие желание перейти на уплату единого налога, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков единого налога в налоговом органе. Организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения данной системы налогообложения заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.

**Объектом** налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается 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.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются разные физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Например, количество работников, включая индивидуального предпринимателя, площадь торгового зала, количество торговых мест, количество посадочных мест и другие, приведенные в таблице пункта 3 статьи 346.29 НК РФ.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты  $K_1$  и  $K_2$ .  $K_1$  – коэффициент дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги), устанавливаемый Министерством экономического развития Российской Федерации. Так, на 2017 год он установлен в размере 1,798 (Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.11.2016 г. № 698 (зарегистрирован Министерством юстиции 17.11.2016 г.)). Значения  $K_2$  определяются субъектами РФ на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

**Налоговым периодом** по единому налогу признается квартал. **Ставка** единого налога устанавливается в размере 15 % величины вмененного дохода.

**Уплата** единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты бюджетной системы РФ по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога.

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;

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;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление со-



ответствующего 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.

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 %. 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.

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

#### **6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

В целях применения режима налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции главой 26.4 НК РФ вводится ряд базовых понятий: инвестор; продукция; произведенная продукция; раздел продукции; прибыльная продукция; компенсационная продукция. Специальный налоговый режим применяется при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 г. № 225 – ФЗ (ред. 05.04.2016 г.), предусматривающим два способа раздела продукции. **Первый способ** предусматривает следующее:

- определение общего объема произведенной продукции и ее стоимости;
- определение компенсационной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению. При этом 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;
- раздела между государством и инвестором прибыльной продукции;

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

- получение инвестором произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения. **Второй способ** включает в себя:

- определение общего объема произведенной продукции и ее стоимости;

- раздел между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определения принадлежащих 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 %;

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

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

Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы соответствующие уведомления в письменном виде и следующие документы: соглашение о разделе продукции; решение об утверждении результатов аукциона предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом Российской Федерации «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

Специальный налоговый режим применяется в течение всего срока действия соглашения и предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения. При выполнении соглашения, предусматривающего условия раздела произведенной продукции первым способом, инвестор уплачивает следующие налоги и сборы: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; водный налог; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акциз.

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, платежей за пользование природными ресурсами, водного налога, 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.

При выполнении соглашения, предусматривающего применение второго способа раздела произведенной продукции, инвестор уплачивает следующие налоги и сборы: государственную пошлину; таможенные сборы; налог на добавленную стоимость; плату за негативное воздействие на окружающую среду.

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

При указанном выше первом и втором способе раздела продукции от уплаты таможенной пошлины освобождаются товары, ввозимые на таможенную территорию. В случае, если нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от уплаты региональных и местных налогов и сборов, затраты инвестора по уплате указанных налогов и сборов подлежат возмещению инвестору за счет соответствующего уменьшения доли произведенной продукции, передаваемой государству, в части, передавае-

мой соответствующему субъекту Российской Федерации, на величину, эквивалентную сумме фактически уплаченных указанных налогов и сборов.

В соответствии со статьей 346.36 НК РФ 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. Система налогообложения, применяемая при выполнении соглашений о разделе продукции, не предусматривает замену совокупности налогов уплатой специальным налогом, а состоит в установлении особенностей в применении налогов, которые обязаны уплачивать налогоплательщики, выполняющие соглашения о разделе продукции.

## **6.5. Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ и применяется на территориях субъектов РФ. Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, приведенных в статье 346.33 НК РФ. Так, например, к таким видам деятельности относятся: ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий; ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; парикмахерские и косметические услуги; химическая чистка, крашение и услуги прачечных; изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц; и другие виды деятельности, перечисленные в статье 346.33 НК РФ.

В целях применения патентной системы налогообложения в указанной выше статье НК РФ раскрывается содержание ряда понятий: розничная торговля, стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы; мага-

зин; павильон; площадь торгового зала; киоск, палатка; услуги общественного питания и другие.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей.

Субъекты Российской Федерации вправе:

1) в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, дифференцировать виды предпринимательской деятельности если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности.

В целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований).

2) устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Коды видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и коды услуг в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяются Правительством Российской Федерации;

3) устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от: средней численности наемных работников; количества транспортных

средств, грузоподъемности транспортного средства, количества посадочных мест в транспортном средстве; количества обособленных объектов (площадей); территории действия патентов;

4) увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода:

- не более чем в три раза, например, в отношении деятельности по оказанию услуг перевозки грузов или пассажиров;

- не более чем в пять раз – по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек;

- не более чем в десять раз, например, при осуществлении видов деятельности в форме розничной торговли.

Максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- 1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

- 2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения).

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ:

- 1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- 2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области;

- 3) при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.

Налогоплательщиками патентной системы налогообложения признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения закреплены в статье 346.45 НК РФ. Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена патентная система налогообложения. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия. Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

Индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. В случае, если индивидуальный предприниматель планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору индивидуального предпринимателя.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента или со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента. Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается индивидуальному предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента является:

1) несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности;

2) указание срока действия патента, не соответствующего срокам, установленным НК РФ;

3) нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения;

4) наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения;

5) незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Постановка и снятие с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, регулируется статьей 346.46 НК РФ.

**Объектом** налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

**Налоговая база** определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с НК РФ, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ. Установленный на календарный год законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода применяется в следующем календарном году (следующих календарных годах), если он не изменен законом субъекта РФ.

**Налоговым периодом** признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган в соответствии с пунктом 8 статьи 346.45 НК РФ.

**Налоговая ставка** устанавливается в размере 6 %. Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Рос-



сийской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков: в отношении периодов 2015–2016 гг. – до 0 %; в отношении периодов 2017–2021 гг. – до 4 %. Налоговые ставки, установленные законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя, не могут быть повышены в течение периодов, указанных выше, начиная с календарного года, с которого применяется пониженная налоговая ставка.

Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков – ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

В случае, если налогоплательщик осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой в размере 0 %, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения с налоговой ставкой в размере 6 % или иной режим налогообложения, этот налогоплательщик обязан вести раздельный учет доходов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Налогоплательщики производят **уплату** налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

- 1) если патент получен на срок до шести месяцев, – в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- 2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года: в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

**Налоговая декларация** по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется. Порядок ведения налогового учета регулируется статьей 346.53 НК РФ.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге

учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

В целях применения патентной системы налогообложения **дата получения дохода** определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, – при получении дохода в денежной форме;

2) передачи дохода в натуральной форме – при получении дохода в натуральной форме;

3) получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

### **Контрольные вопросы**

1. Для чего применяются специальные режимы налогообложения?

2. Назовите виды специальных режимов налогообложения.

3. Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения? Какова методика исчисления единого налога?

4. Кто имеет право на применение специального режима в виде единого сельскохозяйственного налога?

5. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?

6. Кто имеет право на применение единого сельскохозяйственного налога?

7. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

8. Какие основные понятия используются при налогообложении по соглашению о разделе продукции?

---

---

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система РФ характеризуется большим количеством изменений и дополнений, вносимых ежегодно в налоговое законодательство. 2017 год не стал в этом смысле исключением. Изменения и дополнения за этот период были посвящены следующим сферам налогообложения:

- уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (положения об обоснованности налоговой выгоды, введен порядок «коротких» налоговых периодов, и др.);
- налогообложение добавленной стоимости (новая форма счета-фактуры, изменен перечень продовольственных товаров, облагающих НДС по льготной ставке, минимальный срок банковской гарантии для ускоренного возмещения НДС увеличен на два месяца и др.);
- налогообложение доходов физических лиц (НДФЛ перестал начисляться на стоимость независимой оценки квалификации работника, введен социальный вычет для физических лиц, оплативших независимую оценку своей квалификации);
- налогообложение прибыли (снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет, изменено соотношение уплаты налога в федеральный бюджет (3 %) и бюджеты субъектов РФ (17 %), обновлена классификация ОС по амортизационным группам и др.);
- применение упрощенной системы налогообложения (увеличение предельной величины дохода, увеличен лимит для перехода организации на УСН и др.);
- применение единого налога на вмененный доход (коэффициент-дефлятор остался на прежнем уровне);
- налогообложение транспортных средств (новая форма декларации по транспортному налогу);
- налогообложение имущества организаций (регионы вправе принимать решение о предоставлении льготы юридическому лицу по движимому имуществу и др.);
- налогообложение земельных участков (новая форма декларации);
- страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС (уклонение от уплаты страховых взносов признается преступлением и др.).

---

## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ, ч. 1,2.
2. Федеральный закон РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 (ред. от 03.07.2016 г.) «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу 01.01.2017 г.).
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – 5 – е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 382 с. – Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
4. Солярик М.А. Налоговое администрирование в современных условиях: характеристика основных элементов // Управление экономическими системами № 6. 2013 г.
5. Финансы России. 2016: Стат.сб. / Росстат. – М., 2016. – 343 с.
6. Данная работа выполнена с использованием Справочной Правовой Системы «КонсультантПлюс».

Общие теории налогов	
Теория обмена	Средние века. Фома Аквинский одним из первых указал, что через налог граждане покупают у государства услуги по охране от нападения извне, поддержанию порядка и т.д. Но данная теория была применима только в условиях Средних веков, когда за пошлины и сборы покупалась военная и юридическая защита, как если бы между королем и подданными действительно заключался договор. В таких условиях теория обмена являлась формальным отражением существующих отношений. Основные теории налогообложения начали формироваться в качестве законченных учений в XVII в.
Атомистическая теория	Разновидность теории обмена, появилась в эпоху Просвещения. Сторонник теории – Ш. Монтескье. Налог – результат договора между гражданами и государством, согласно которому подданный вносит плату за охрану, защиту и иные услуги. При этом никто не может отказаться от налогов, как и от пользования услугами, предоставляемыми государством. Этот обмен выгоден, поскольку правительство лучше охраняет подданных, чем они могли бы защитить себя сами.
Теория наслаждения	Возникла в первой половине XIX в. Ее основные постулаты сформулировал Ж. Сисмонди. Налоги – цена, уплачиваемая гражданами за получение ими от общества наслаждения. Ж. Сисмонди в основание своей теории положил теорию обмена в современном ему варианте.
Теория налога как страховой премии	Авторы – А. Тьер и Д. Мак-Куллох. Налоги – это страховой платеж, уплачиваемый подданными государству на случай наступления какого-либо риска. Налогоплательщики, таким образом, страхуют свою собственность от войны, пожара, краж и т.д. Но в отличие от истинного страхования налоги уплачиваются не для того, чтобы при наступлении страхового случая получить возмещение, а с целью профинансировать затраты правительства на обеспечение обороны и правопорядка.
Классическая теория налогообложения, или теория налогового нейтралитета	А. Смит (1723 – 1790 гг.), Д. Рикардо и др. Налоги – один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты на содержание правительства. Какая-либо иная роль (регулирование экономики, страховой платеж, плата за услуги и др.) налогам не отводилась. Данная позиция основывалась на теории рыночной экономики, разработанной А. Смитом. В своей работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.) он подробно их анализирует (например, стремление свободной конкуренции приравнять цену к издержкам правительства, что оптимизирует распределение ресурсов внутри отраслей). Как считал А. Смит, правительство должно обеспечивать развитие рыночной экономики, охраняя право собственности. Для выполнения данной функции государству необходимы средства.

Классическая теория налогообложения, или теория налогового нейтралитета	<p>Поскольку в условиях рынка доля прямых доходов государства (от государственной собственности) существенно уменьшается, основным источником покрытия расходов должны стать поступления от налогов. Затраты на финансирование иных расходов (строительство и содержание дорог, судебных учреждений) должны покрываться за счет пошлин и сборов, уплачиваемых заинтересованными лицами. Считалось, что пошлины и сборы не должны рассматриваться в качестве налогов.</p>
Кейнсианская теория	<p>Автор Дж. Кейнс (1883 – 1946 гг.). В соответствии с этой теорией налоги являются главным рычагом регулирования экономики и одним из слагаемых ее успешного развития. По мнению Кейнса, изложенному в книге «Общая теория занятости, процентов и денег» (1936 г.), экономический рост зависит от денежных сбережений только в условиях полной занятости. Однако полной занятости не-возможно достичь. В этих условиях большие сбережения мешают экономическому росту, они не вкладываются в производство и представляют собой пассивный источник дохода. Чтобы устранить негативные последствия, излишние сбережения должны изыматься государством с помощью налогов.</p>
Теория монетаризма	<p>Разработана в 1950-х гг. М. Фридманом и основана на количественной теории денег. По мнению ее автора, регулирование экономической модели осуществляется через денежное обращение, которое зависит от количества денег и банковских процентных ставок. При этом налогам не отводится такая важная роль, как в других экономических концепциях. В частности, через налоги изымается излишнее количество денег. В теории монетаризма и кейнсианской теории налоги лишь уменьшают неблагоприятные факторы развития экономики. Но если в теории монетаризма этим фактором являются излишние деньги, то в кейнсианской – излишние сбережения.</p>
Теория экономики предложения	<p>Разработана в 1980-х гг. М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лаффером. Она в большей степени, чем кейнсианская, рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Теория исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность. Поэтому ее авторы предложили снизить ставки налогов и предоставить корпорациям всевозможные льготы с целью значительного экономического роста.</p>

<b>Юридические принципы налогообложения в РФ</b>	
<b>Принцип равного налогового бремени</b>	Предусматривает всеобщность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом. Не допускается установление дополнительных, а также повышенных ставок налогов в зависимости от политических, этнических, идеологических различий между налогоплательщиками. Принимается во внимание фактическая способность налогоплательщика уплачивать налог исходя из принципа справедливости, согласно которому каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям (ст. 3 НК РФ)
<b>Принцип установления налогов законами</b>	Закреплен в Конституции РФ. В ст. 3 НК РФ указано: каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги. Это означает, что обязанность устанавливать налоги возложена на представительные органы власти путем принятия ими в обязательном порядке соответствующих законов. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются и отменяются только НК РФ.
<b>Общеотраслевой принцип отрицания обратной силы налоговых законов</b>	Вновь принятый закон, приводящий к изменению размеров налоговых платежей, не распространяется на отношения, возникшие до его принятия.
<b>Специальный принцип приоритета налогового закона перед неналоговыми законами</b>	Означает следующее: если в неналоговых законах есть нормы, так или иначе касающиеся налоговой сферы, применять их можно только тогда, когда они подтверждены и соответствуют нормам налогового законодательства. В случае коллизии норм применяется налоговое законодательство.
<b>Принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе</b>	Отсутствие хотя бы одного элемента налога позволяет налогоплательщику не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом. Статья 17 НК РФ определяет общие условия установления налогов и сборов.
<b>Принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов</b>	Характерный для любой налоговой системы принцип и предполагающий неравенство сторон в правовом регулировании налоговых отношений и при применении налогового закона.

<b>Организационные принципы налогообложения в РФ</b>	
<b>Принцип единства налоговой системы</b>	Законодательство о налогах и сборах не допускает установление налогов, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах РФ товаров или денежных средств (ст. 3 НК РФ). Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами их конституционных прав.
<b>Принцип равенства правовых статусов субъектов РФ</b>	Структура налоговой системы должна обеспечить достаточную степень самостоятельности бюджетов по налоговым источникам. В основу системы должен быть заложен налоговый федерализм, т.е. разграничение полномочий между федеральными и региональными уровнями власти в области налогообложения. Все это определило трехуровневую структуру налоговой системы России (федеральные, региональные и местные налоги). Полномочия закреплены в п. 5 ст. 3 НК РФ
<b>Принцип подвижности (эластичности)</b>	Налоговое бремя и налоговые отношения могут быть оперативно изменены в соответствии с объективными потребностями государства. Например, размер экспортных таможенных пошлин может меняться в зависимости от колебания мировых цен на нефть или газ.
<b>Принцип стабильности</b>	Целью налоговой реформы должно быть стабильное и понятное налоговое законодательство.
<b>Принцип множественности налогов</b>	Любая налоговая система эффективна только при наличии множества налогов. Это обусловлено необходимостью перераспределения налогового бремени среди налогоплательщиков, обеспечения эластичности налоговой системы, которая при едином налоге нарушается, реализации взаимодополняемости налогов (искусственная минимизация одного налога обязательно вызовет рост другого налога).
<b>Принцип исчерпывающего перечня налогов</b>	Запрещается установление региональных и местных налогов, не предусмотренных НК РФ. Кроме того, в ст. 4 Кодекса говорится, что федеральные и региональные органы власти издают нормативные правовые акты, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах



<b>Экономические принципы налогообложения в РФ</b>	
<b>Принцип справедливости</b>	Каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям. Кто получает больше благ от государства, тот должен платить больше налогов.
<b>Принцип соразмерности</b>	Предполагает баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета. Принцип характеризуется кривой А. Лаффера, показывающей зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от налогового бремени.
<b>Принцип учета интересов налогоплательщиков (простота исчисления и уплаты налога)</b>	Сущность данного принципа раскрывается через принцип определенности и принцип удобства.
<b>Принцип экономичности (эффективности)</b>	Подразумевает необходимость сокращения издержек государства по взиманию налога. Сумма сборов по отдельному налогу должна превышать на порядок затраты на его обслуживание.

Учебное издание

**Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В.**

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Учебное пособие*

Издается в авторской редакции,  
с сохранением авторской орфографии и пунктуации

Подписано в печать 05.09 2017 г. Формат 60 × 84/16.  
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Усл. печ. л. 4,8.  
Уч.-изд. л. 5,1. Тираж 30 экз. Заказ 1499.

Отпечатано с готового оригинал-макета  
в ООО «Волгоградское научное издательство»  
400011, г. Волгоград, ул. Электrolесовская, 55  
E-mail: volni@inbox.ru; www.volgoizdat.ru  
Тел.: (8442) 46-72-42, 8-905-338-06-27



