МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.Р. Хафизова, А.И. Хайруллова, В.И. Насырова

КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Казань
2022

ББК 65.261.411.1. я73
УДК 336.226.12(075.8)
Х 26

Печатается по рекомендации учебно-методической комиссии Института управления, экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета

Х 26 Корпоративное налогообложение: учебно-методическое пособие / А.Р. Хафизова, А.И. Хайруллова, В.И. Насырова – Казань: Изд-во «Заман», 2022. – 76 с.

В настоящем учебно-методическом пособии раскрываются теоретические и практические аспекты корпоративного налогообложения в Российской Федерации. Учебно-методическое пособие предназначено для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика».

Рецензенты:

Н.М. Сабитова – доктор экономических наук, профессор кафедры финансовых рынков и финансовых институтов Казанского (Приволжского) федерального университета
А.М. Балтина – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой финансов Оренбургского государственного университета

ISBN 978-5-4428-0194-1

© *Казанский (Приволжский) федеральный университет*
© *Хафизова А.Р., Хайруллова А.И., Насырова В.И.*

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 5
1.1.Классификатор институциональных единиц по секторам экономики 5
1.2.Основные положения корпоративного налогообложения 7
1.3. Нормативно-правовое регулирование корпоративного налогообложения 9
2.НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ИСЧИСЛЯЕМЫЙ И УПЛАЧИВАЕМЫЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ 11
2.1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость 11
2.2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость 12
2.3. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость 14
2.5. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость 16
2.6. Ставки налога на добавленную стоимость и их применение 21
2.7. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения 22
2.8. Исчисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты, декларирование налога на добавленную стоимость 23
3. АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ 25
3.1. Налогоплательщики акциза. Виды подакцизной продукции 25
3.2. Объект обложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению акцизами 28
3.3. Налоговые ставки и определение налоговой базы при реализации (передачи) или получения подакцизных товаров 33
3.4. Налоговые вычета по акцизам и порядок их применения 34
3.5. Сумма акциза, подлежащая уплате (возврату). Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами 36
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ 38
4.1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Налоговая база по налогу на прибыль организаций 38
4.2. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли 40
4.3. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли 43
4.4. Методы и порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли 49
4.5. Виды налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и особенности их применения 50
4.6. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей по нему. Сроки уплаты и сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 52
5. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ, ИСЧИСЛЯЕМЫЕ И УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯМИ 56
5.1.Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями 56
5.2.Налог на имущество организаций 61
5.3. Земельный налог, исчисляемый и уплачиваемый организациями 66
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ 68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность теоретического и практического изучения корпоративного налогообложения определяется необходимостью качественного управления налогами в организациях, оценкой и нейтрализацией налоговых рисков компаний, и ведением налогового учета в строгом соответствии с налоговым законодательством. Организации составляют значимую часть налогоплательщиков, готовых отстаивать свои права при взаимодействии с налоговыми органами по любым возможным к оспариванию вопросам.

Построение налоговой системы государством должно быть направлено на нивелирование дисбаланса интересов всех участников процесса налогообложения. Несмотря на существенное развитие технологий налогового администрирования, налоговые органы крайне аккуратно подходят к вопросам трактовки деловой цели, что требует от налогоплательщиков высокого уровня понимания норм налогового законодательства и правоприменительной практики. Ведущая роль в этом отводится логике исчисления налоговых обязательств и системному подходу к толкованию норм Налогового кодекса Российской Федерации.

Понимание основных этапов формирования налоговых обязательств организаций является одним из важнейших условий становления специалистов экономического направления. Знания в области корпоративного налогообложения, изучение элементов основных налогов, исчисляемых и уплачиваемых организациями, принципиально важны для качественной и эффективной работы будущих экономистов. Целью учебно-методического пособия является оказание помощи студентам в систематизации и закреплении полученных ими знаний и умений по вопросам корпоративного налогообложения.

Для успешного освоения теоретический и методический материал представлен в виде схем и таблиц, удобных для восприятия. Учебно-методическое пособие состоит из пяти разделов, которые позволяют последовательно рассмотреть вопросы теории и практики корпоративного налогообложения.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1.Классификатор институциональных единиц по секторам экономики

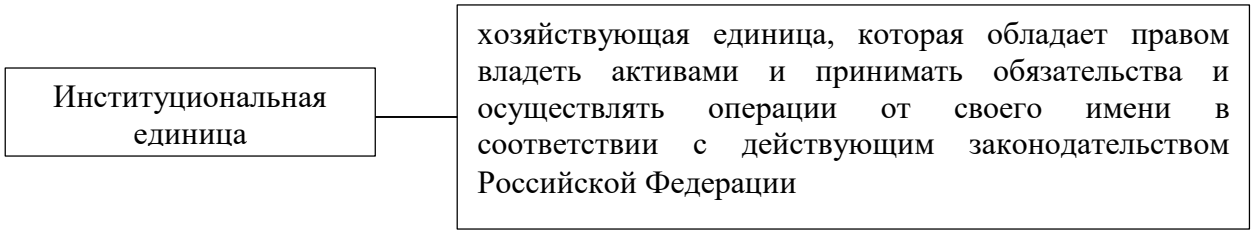


Рис.1.1.1. Понятие институциональной единицы

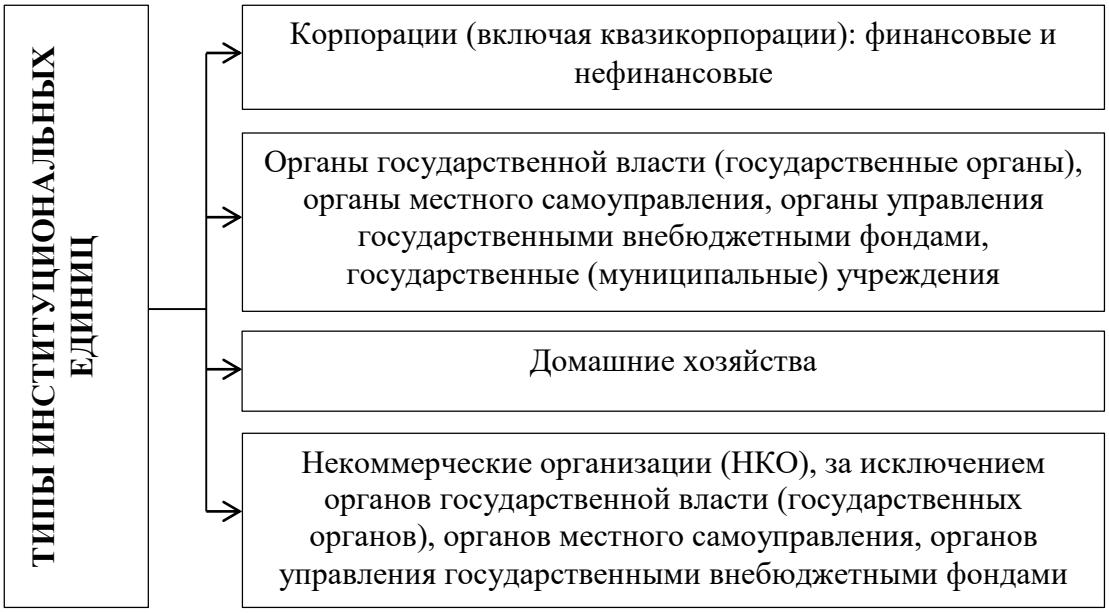


Рис.1.1.2. Типы институциональных единиц

Таблица 1.1.1

Характеристика типов институциональных единиц

Типы	Характеристика
Корпорации	юридические лица, учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с пунктом 1 статьи 65.3 Гражданского кодекса Российской Федерации
Квазикорпорации	некорпоративное предприятие, созданное с целью производства товаров, работ и услуг для реализации их на рынке, достаточно независимое от его собственника, располагающее информацией для ведения полного набора счетов (отчетности)
Финансовые корпорации	институциональные единицы, которые в основном заняты оказанием финансовых услуг, включая услуги финансового посредничества или вспомогательную финансовую деятельность
Нефинансовые корпорации	институциональные единицы, основной функцией которых является производство товаров, работ и нефинансовых услуг с целью продажи их на рынке и получения прибыли
Государственный сектор	совокупность институциональных единиц сектора государственного управления и следующих юридических лиц: - корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения (за исключением корпоративных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления); - унитарные юридические лица, полномочия собственника которых осуществляют юридические лица, включаемые в сектор государственного управления (за исключением унитарных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления).
Учреждение	унитарная некоммерческая организация, созданная собственником (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, финансируемая и контролируемая органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления
Домашнее хозяйства	институциональная единица, состоящая, как правило, из небольшой группы лиц, которые живут вместе, объединяют часть или все свои доходы и активы и которые коллективно потребляют некоторые виды товаров, работ и услуг (в основном жилищные)
Некоммерческие организации (НКО)	институциональные единицы, занятые экономической деятельностью, целью которых не является извлечение прибыли для единиц, которые являются владельцами НКО или которые их финансируют и контролируют. НКО могут быть рыночными или нерыночными единицами

1.2.Основные положения корпоративного налогообложения

НАЛОГ - 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

СБОР - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ - обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Рис.1.2.1. Понятие «налог», «сбор», «страховые взносы»

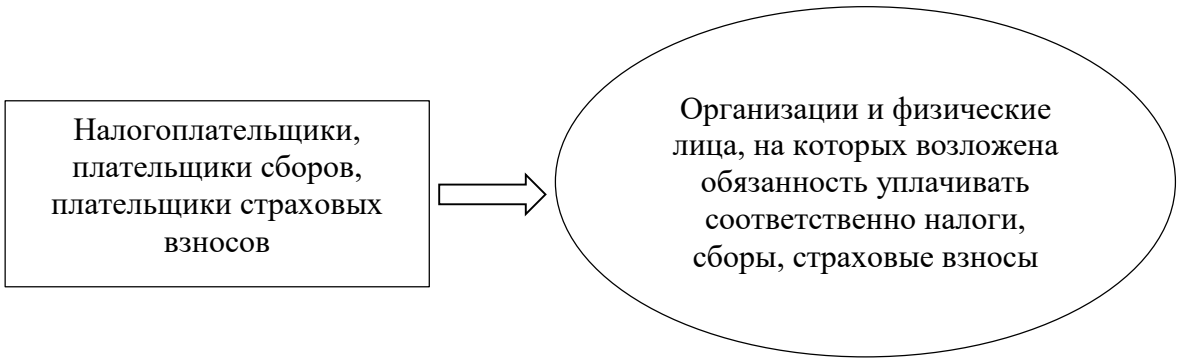


Рис.1.2.2. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов

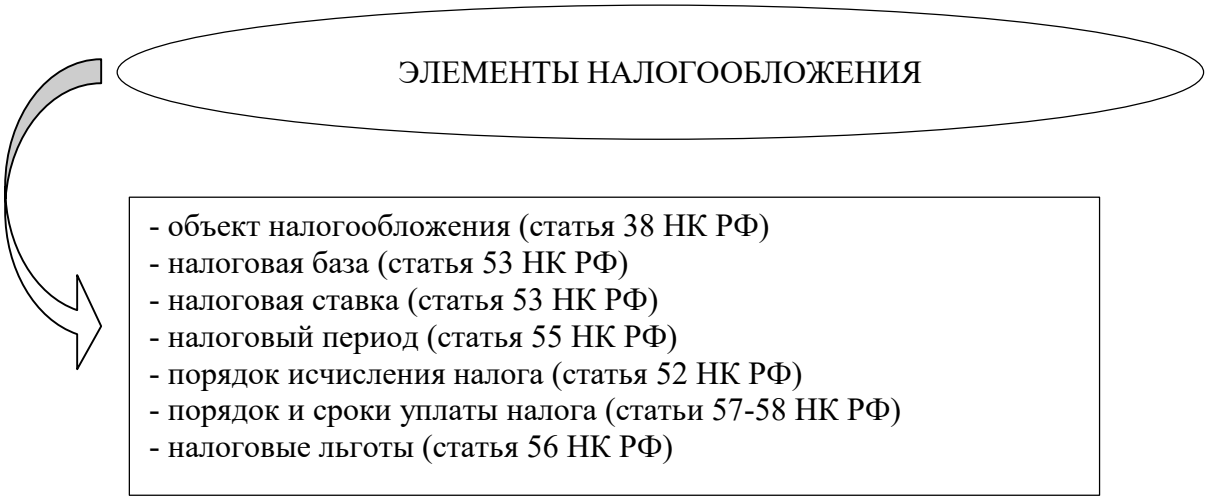


Рис.1.2.3. Элементы налогообложения

Таблица 1.2.1

Характеристика элементов налогообложения

Элементы	Характеристика
объект налогообложения	реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
налоговая база	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
налоговая ставка	величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
налоговый период	календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов
порядок исчисления налога	налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот
порядок и сроки уплаты налога	сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном в НК РФ
налоговые льготы	предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

1.3. Нормативно-правовое регулирование корпоративного налогообложения

Таблица 1.3.1

Источники налогового права

Источники налогового права	Описание
Конституция РФ	Она закрепляет обязанность каждого лица платить законно установленные налоги и сборы.
Международные договоры	Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации
Налоговое законодательство	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса Российской Федерации принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

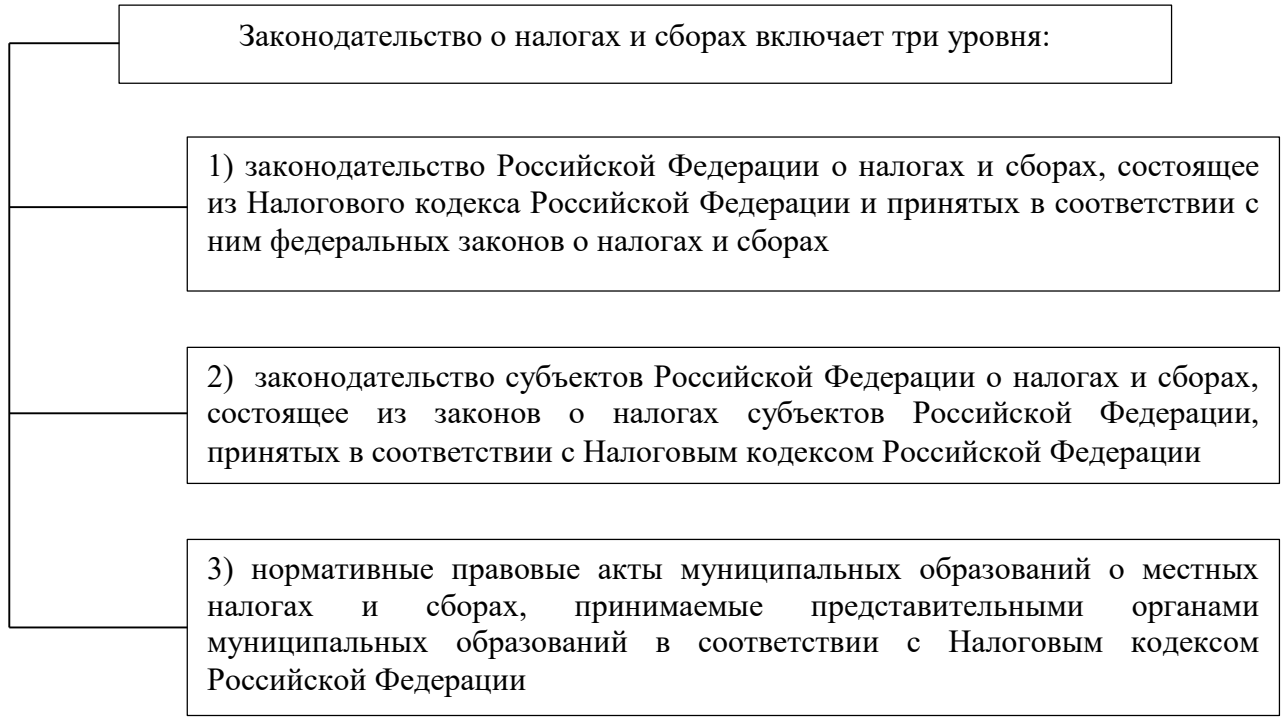


Рис.1.3.1.Налоговое законодательство в Российской Федерации



Рис.1.3.2. Налоги и сборы, страховые взносы в Российской Федерации

2.НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ИСЧИСЛЯЕМЫЙ И УПЛАЧИВАЕМЫЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

2.1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость – это форма изъятия в бюджет части ***добавленной стоимости,*** которая создается на всех стадиях производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Сущность ***ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ***

«АЛЬФА» (заготовка древесины) Цена продажи 100 руб. без НДС	**«БЕТА»** (обработка древесины) Цена продажи 300 руб. без НДС	**«ГАММА»** (производство мебели) Цена продаж 800 руб. без НДС
Добавленная стоимость **100 руб.**	Добавленная стоимость (300 руб. – 100 руб.) = **200 руб**.	Добавленная стоимость (800 руб. – 300 руб.) = **500 руб.**

МОДЕЛЬ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НДС 1 (исходящий) (НДС, предъявляемый покупателю) — **НДС 2 (входящий)** (НДС, принимаемый к вычет) = **НДС 3** (НДС к уплате/возмещению)

Расчет НДС

	«Альфа»	**«Бета»**	**«Гамма»**
НДС 1 (исходящий)	100 * 20% = 20 руб.	300 * 20% = 60 руб.	800 * 20% = 160 руб.
НДС 2 (входящий)	0 * 20% = 0	100 * 20% = 20 руб.	300 * 20% = 60 руб.
НДС 3 (к уплате)	20 – 0 = 20 руб.	60 – 20 = 40 руб.	160 – 60 = 100 руб.

Рис.2.1.1. Сущность налога на добавленную стоимость

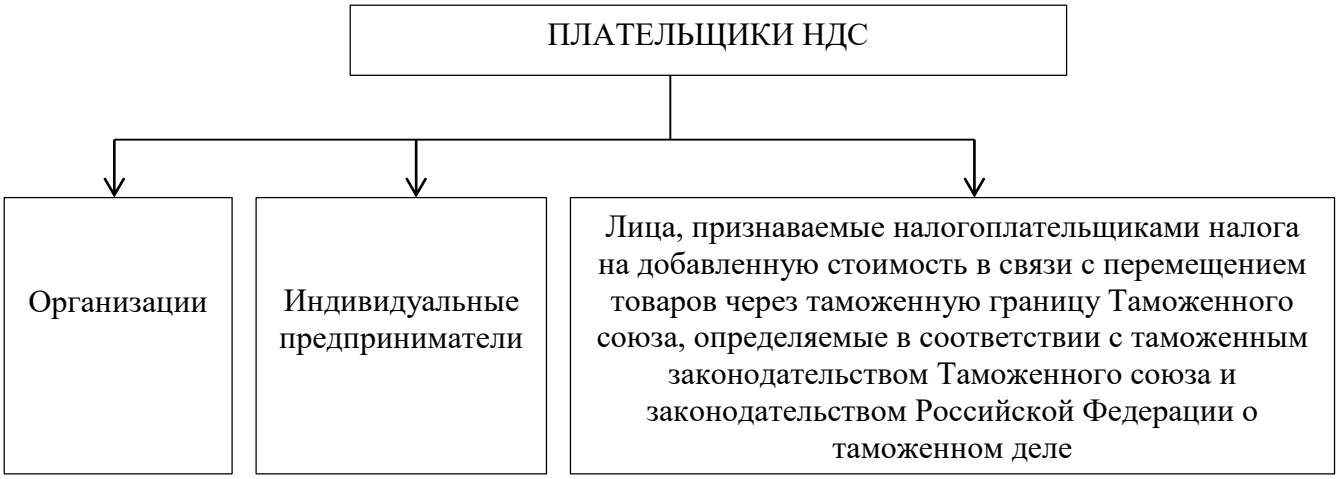


Рис.2.1.2. Плательщики налога на добавленную стоимость

2.2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость

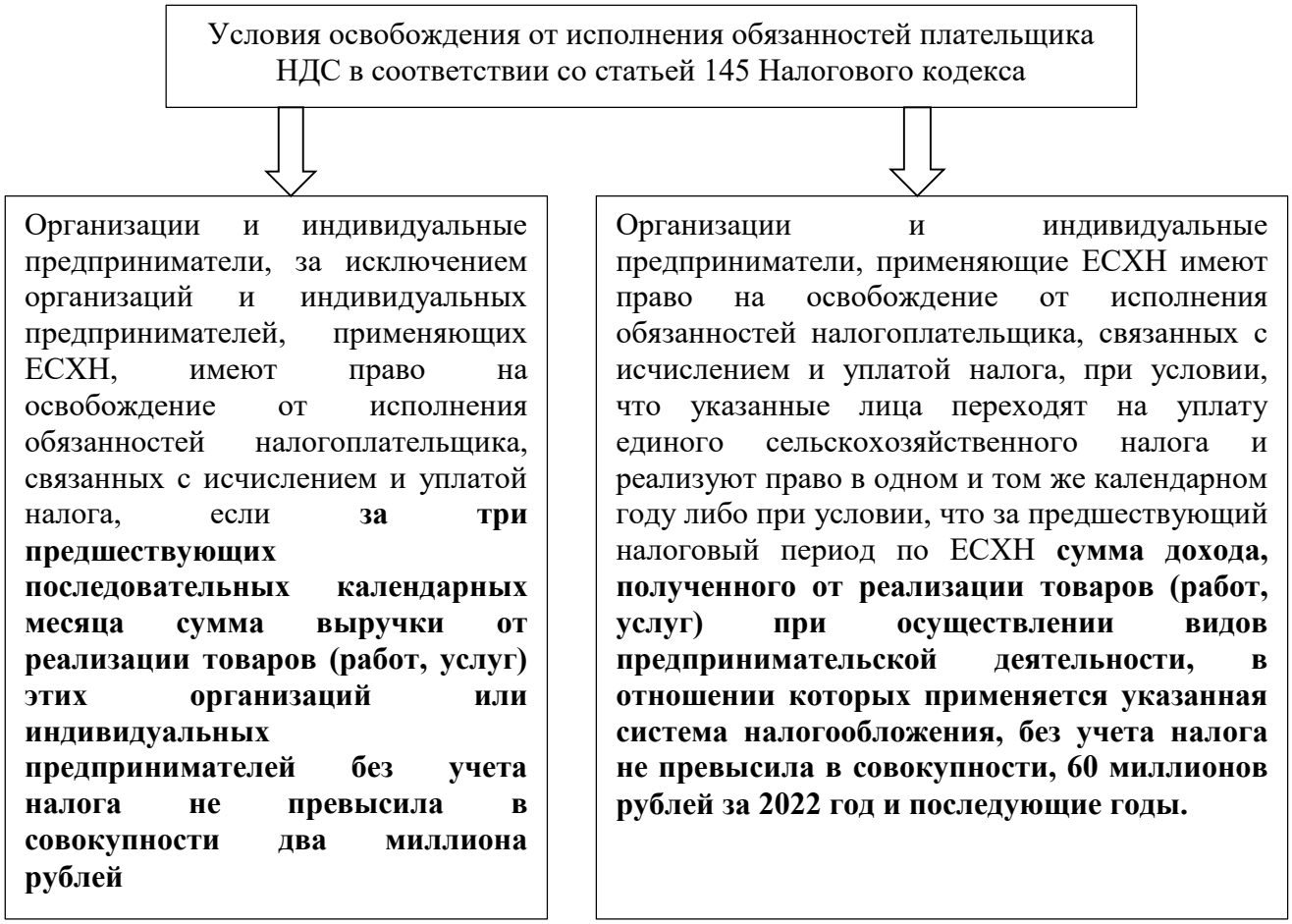


Рис.2.2.1.Условия возникновения права на освобождение от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость

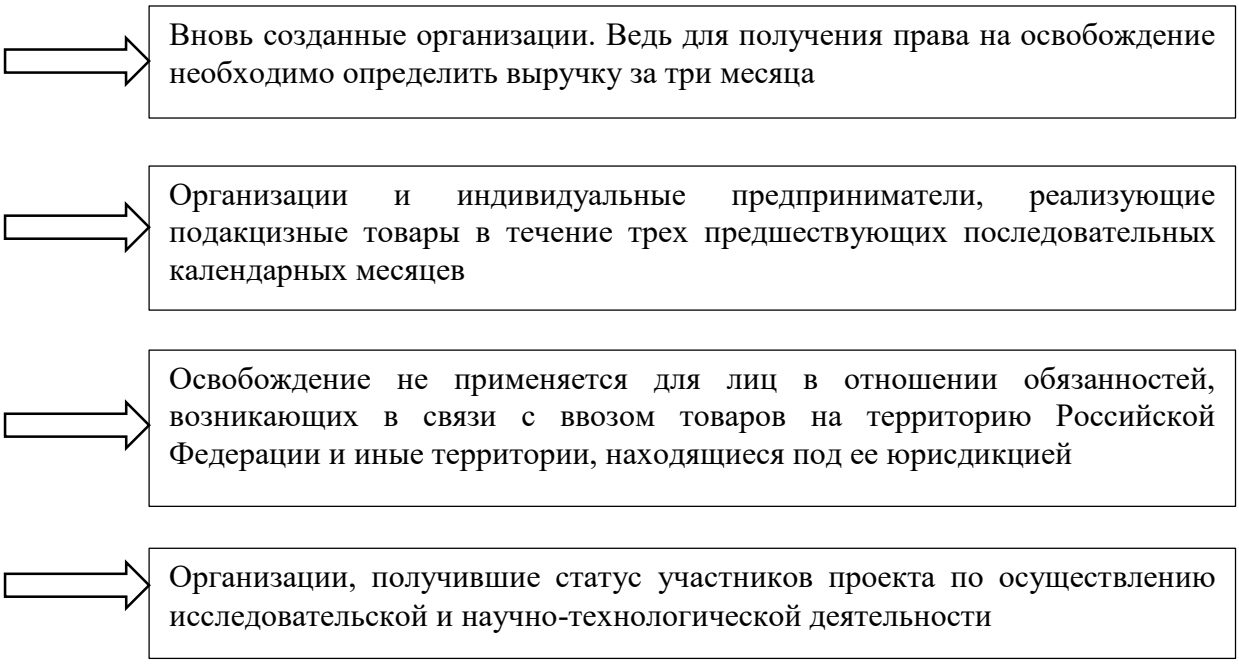


Рис.2.2.2. Перечень хозяйствующих субъектов, не имеющих право на освобождение от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость

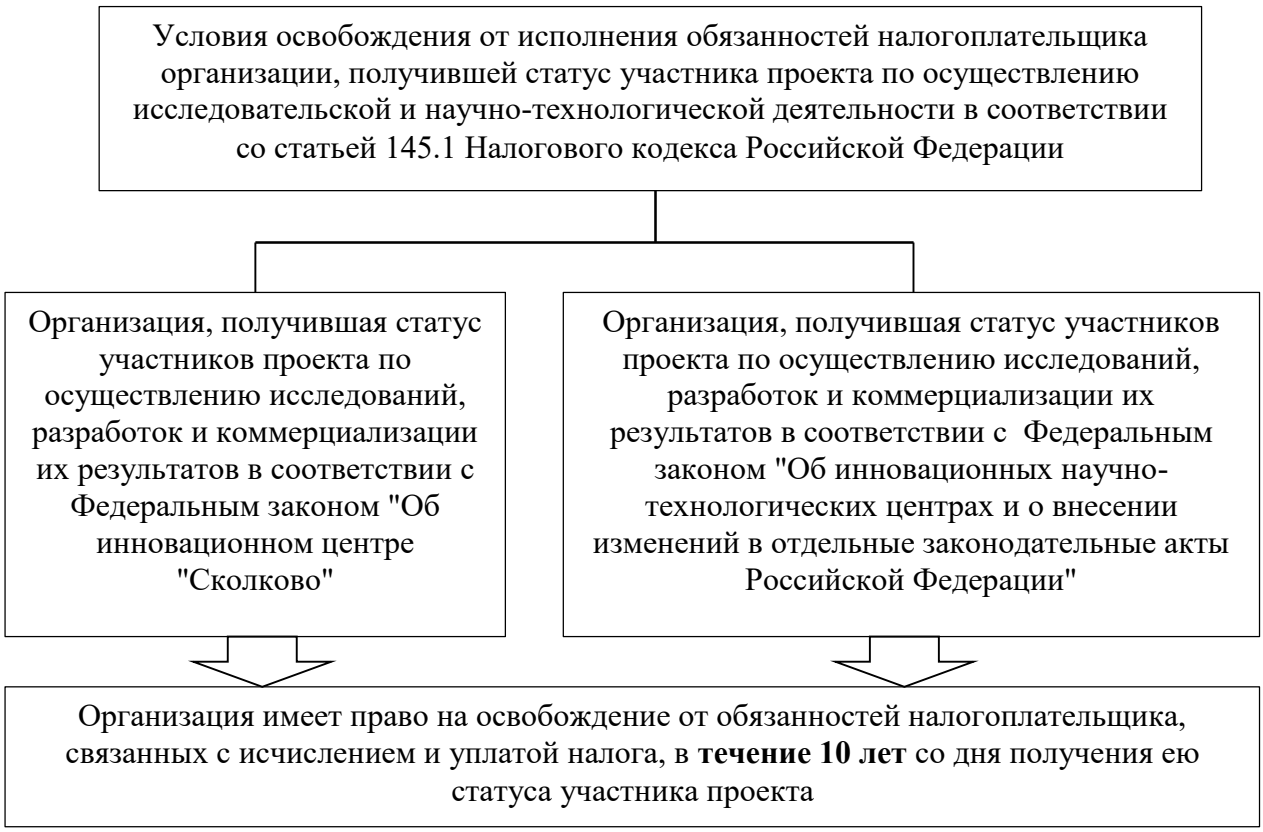


Рис.2.2.3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности

2.3. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость

Таблица 2.3.1

Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость

ОБЪЕКТ	ХАРАКТЕРИСТИКА
реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, 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	Для целей исчисления НДС реализация – это: - передача на возмездной (безвозмездной) основе права собственности на товар; - передача на возмездной (безвозмездной) основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица; - возмездное (безвозмездное) оказание услуг одним лицом другому лицу.
Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд облагается НДС только в том случае, когда расходы на приобретение этих товаров (работ, услуг) не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Уменьшают прибыль те расходы, которые: - обоснованны (экономически оправданны); - документально подтверждены; - произведены для деятельности, направленной на получение дохода; - не относятся к расходам, перечисленным в ст. 270 НК РФ.
Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	К строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления (хозяйственным способом), относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству.
Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией	Ввоз товаров - совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию, до их выпуска таможенными органами.

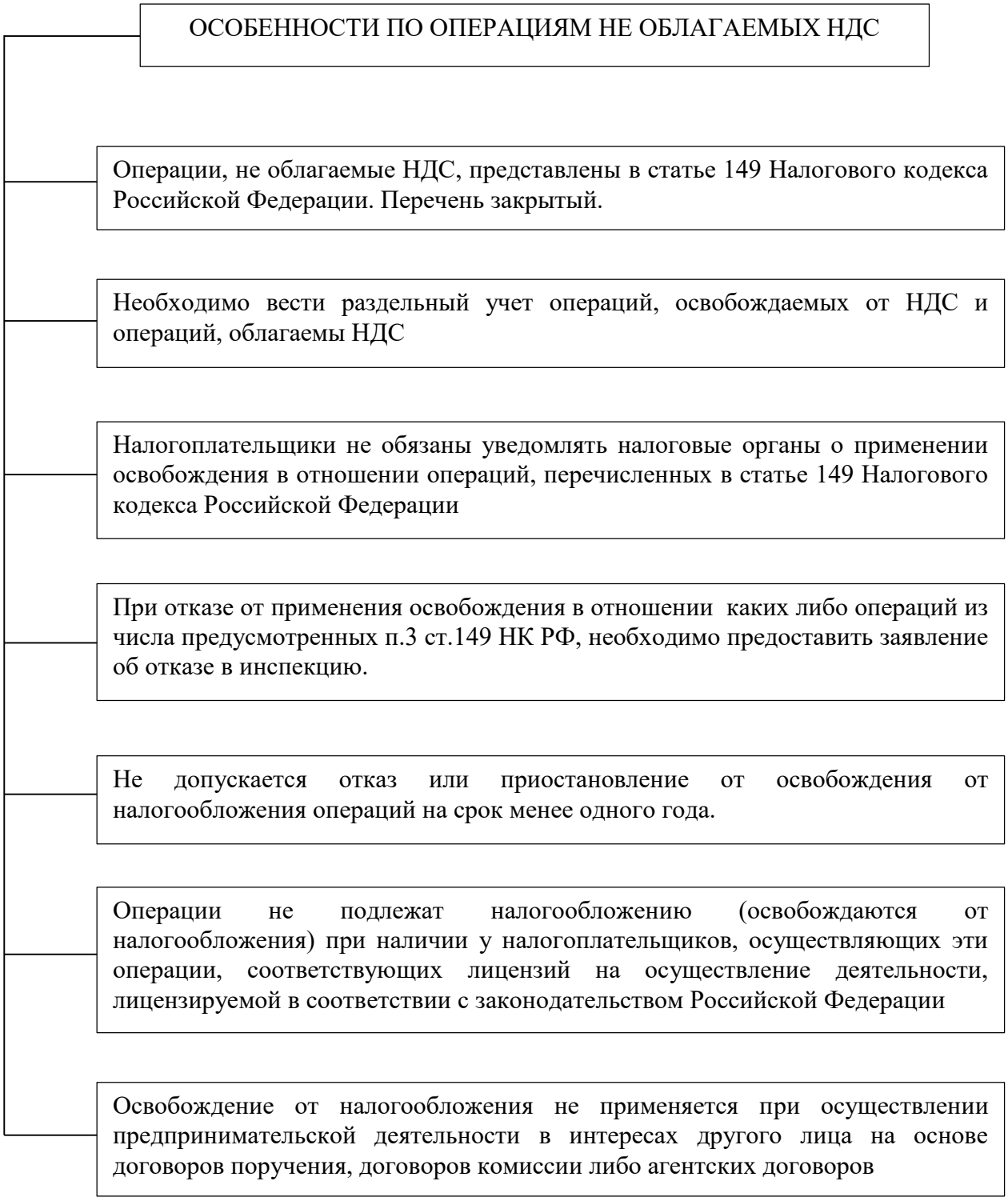


Рис.2.3.1. Особенности по операциям, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость

2.4. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Таблица 2.4.1

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость по видам операций

Вид операции	Налоговая база
1	2
1.При реализации товаров (работу, услуг): - по товарообменным (бартерным) операциям; - на безвозмездной основ; - при передачи прав собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства; - при передачи товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме	Стоимость этих 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
2. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот (в том числе скидок на цену товаров (работ, услуг) без учета налога), предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством	Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.
3. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС	Разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок)
4. При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, (за исключением подакцизных товаров)	Разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанной продукции.
5. При реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов)	Стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС
6. При реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и автомобилей	Разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанных техники и автомобилей

Продолжение таблицы 2.4.1

1	2
7. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором (контрактом) срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене), производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	Стоимость этих товаров (работ, услуг), стоимость базисного актива (для производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке), указанная непосредственно в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.
8. При реализации базисного актива производных финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива (за исключением реализации базисного актива опционных договоров (контрактов)	Стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива и которая определена в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации производного финансового инструмента. Определение налоговой базы при реализации такого базисного актива осуществляется на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС
9. При реализации базисного актива опционных договоров (контрактов), обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива	Стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива и которая определена в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации производного финансового инструмента, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном статьей 105.3 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС
10.При реализации материальных ценностей, приобретенных ответственными хранителями и заемщиками материальных ценностей государственного материального резерва при выпуске материальных ценностей из государственного материального резерва в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования	Положительная разница между ценой реализуемых материальных ценностей, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанных материальных ценностей

Продолжение таблицы 2.4.1

1	2
11.Уступка первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу	Сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены
12. При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров	Сумма дохода, полученная в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров
13. При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом	Стоимость перевозки (без включения НДС)
14. При реализации предприятия в целом как имущественного комплекса	Налоговая база определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия. В случае, если цена, по которой предприятие продано ниже балансовой стоимости реализованного имущества, для целей налогообложения применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости указанного имущества. В случае, если цена, по которой предприятие продано выше балансовой стоимости реализованного имущества, для целей налогообложения применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности (и на стоимость ценных бумаг, если не принято решение об их переоценке), к балансовой стоимости реализованного имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности (и на стоимость ценных бумаг, если не принято решение об их переоценке). В этом случае поправочный коэффициент к сумме дебиторской задолженности (и стоимости ценных бумаг) не применяется.

Продолжение 2.4.1

1	2
15. Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций	Стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов и без НДС
16. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации
17. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией	Сумма таможенной стоимости товаров и подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам)

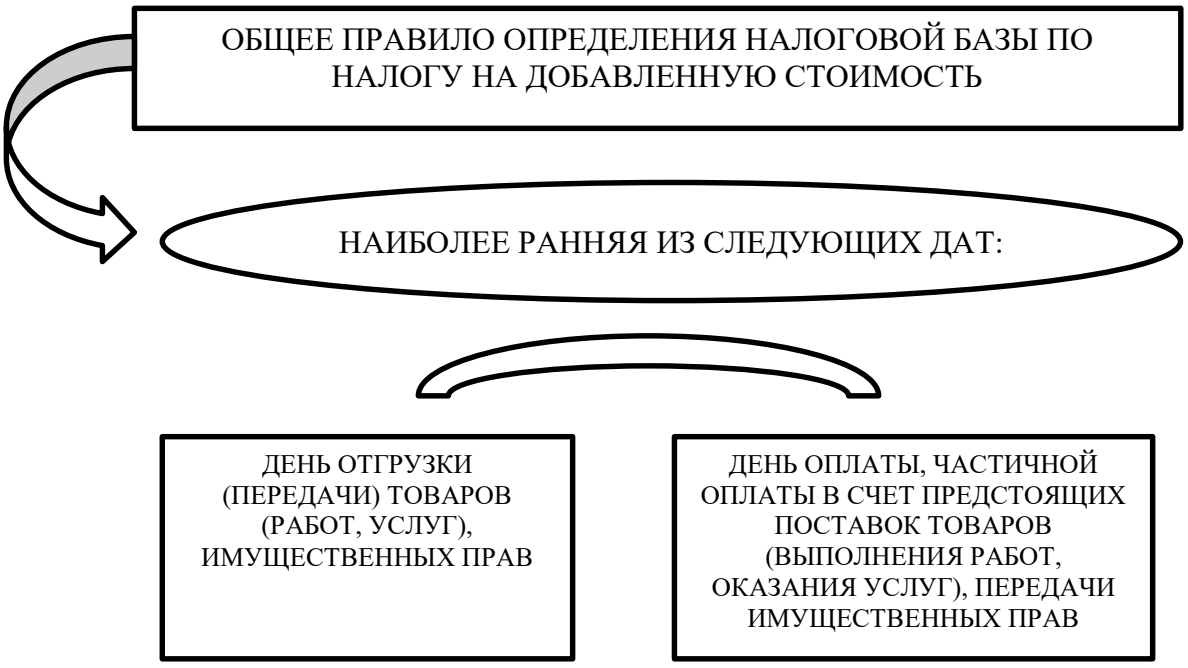


Рис.2.4.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Таблица 2.4.2

Особый момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Налоговая база	Момент определения налоговой базы
Передача права собственности на товар, если товары не отгружаются и не транспортируются	День передачи права собственности на товар
При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства	День реализации складского свидетельства
При уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг),	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места	День уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником
При приобретении денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником
При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав
При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1, 2.1 – 2.8-1, 2.10, 2.13, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 пункта 1 статьи 164 НК РФ	Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ
При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Последнее число каждого налогового периода
При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд	День совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг)
В случае получения налогоплательщиком – изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации)	День отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

2.6. Ставки налога на добавленную стоимость и их применение

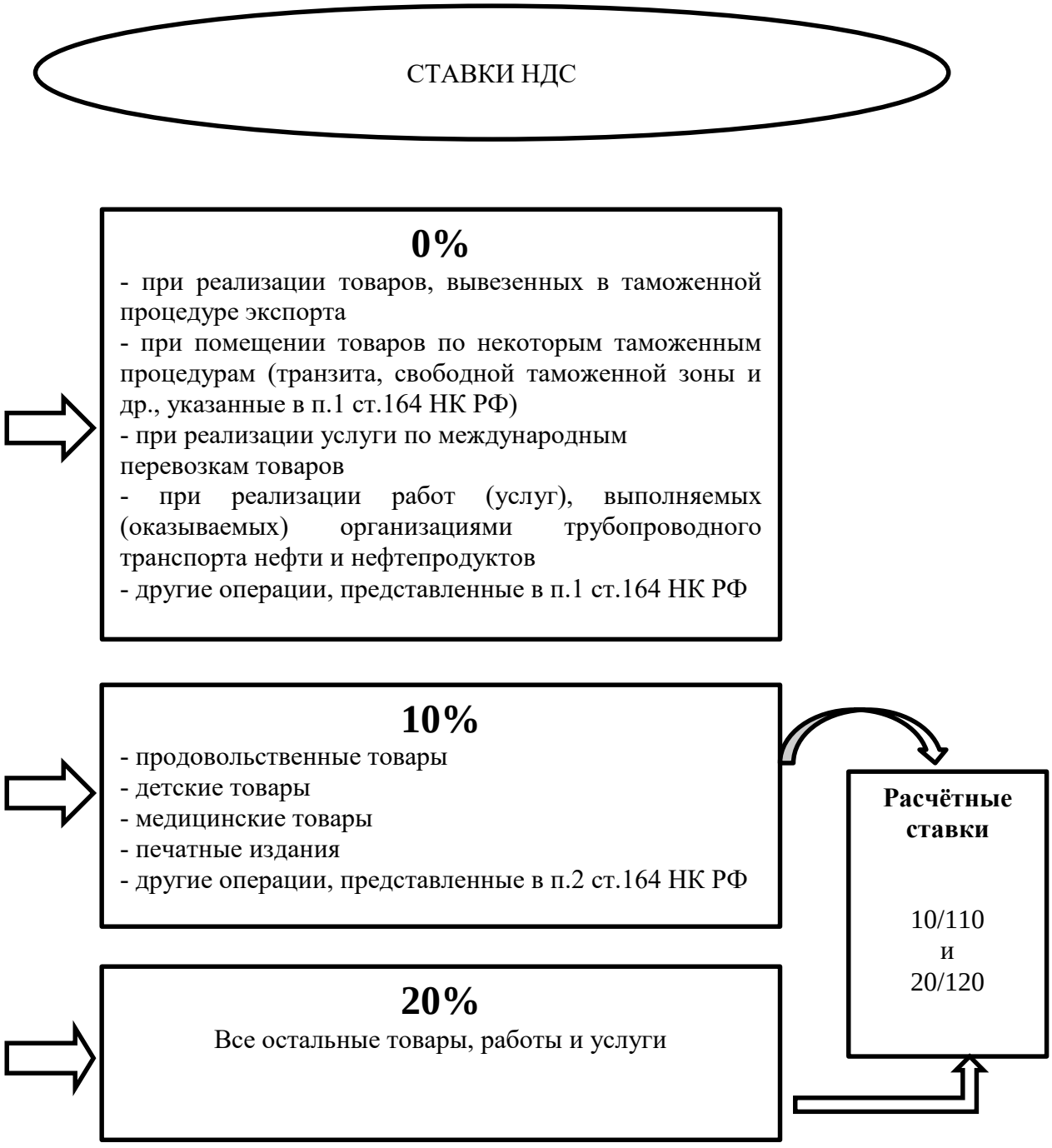


Рис.2.6.1. Ставки налога на добавленную стоимость

2.7. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения

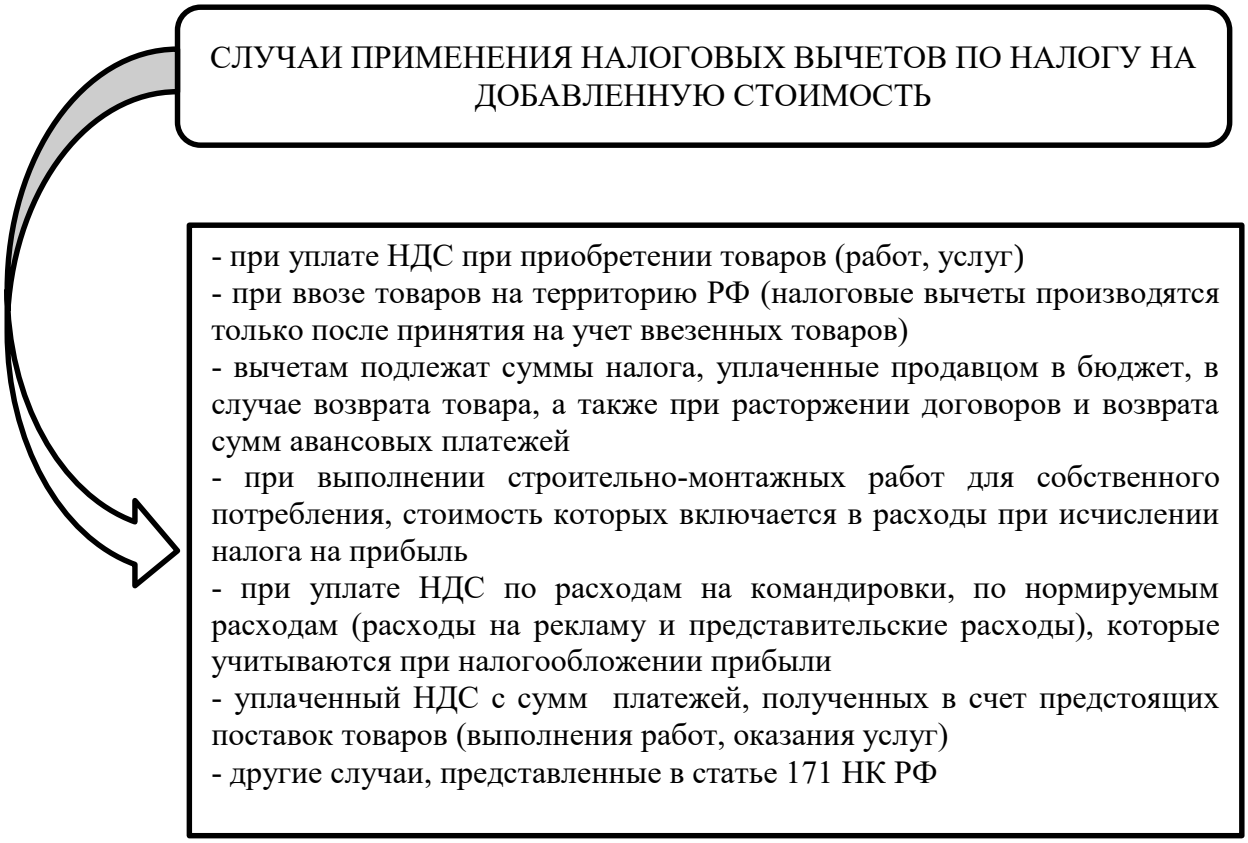


Рис.2.7.1. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость

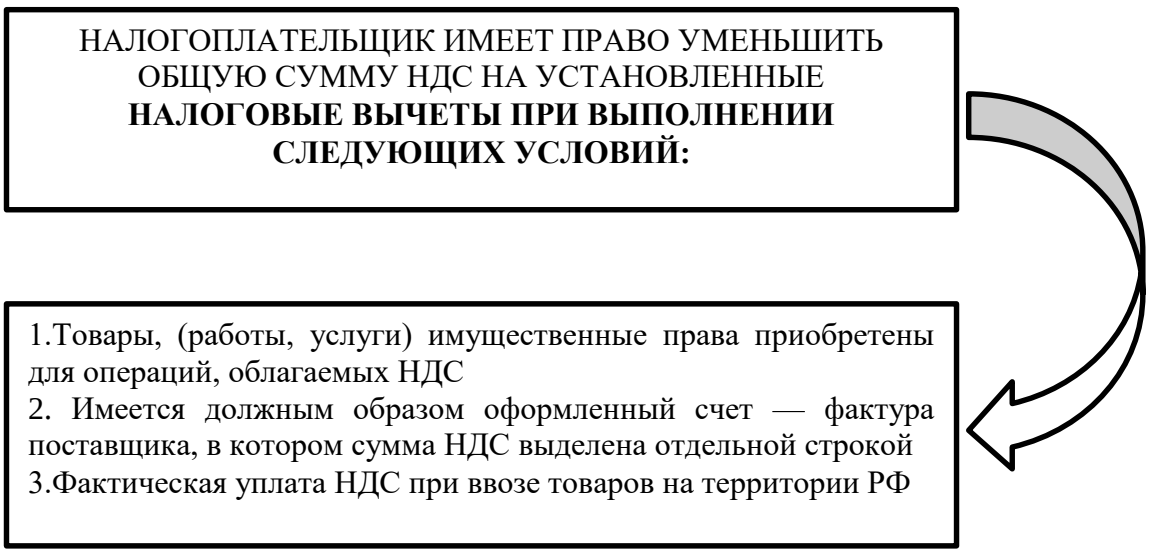


Рис.2.7.2.Условия применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость

2.8. Исчисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты, декларирование налога на добавленную стоимость

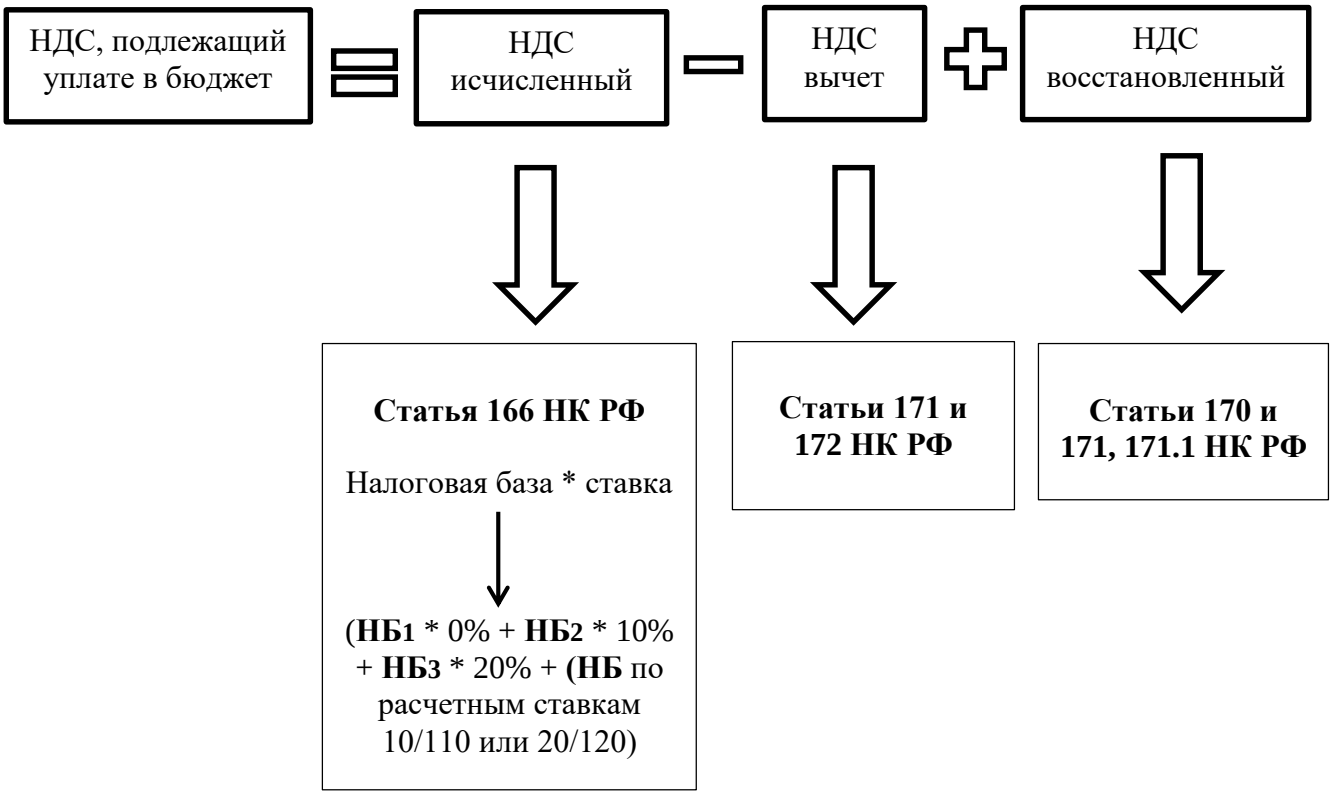


Рис.2.8.1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет

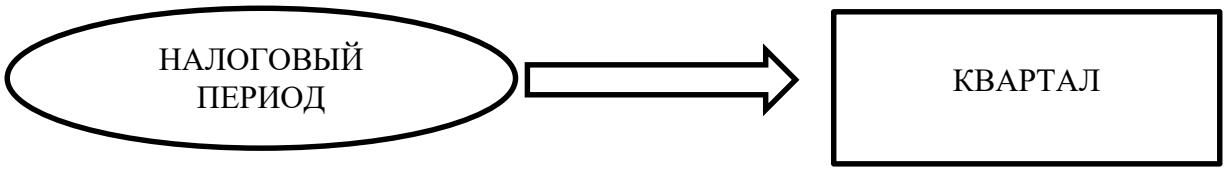


Рис.2.8.2. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость

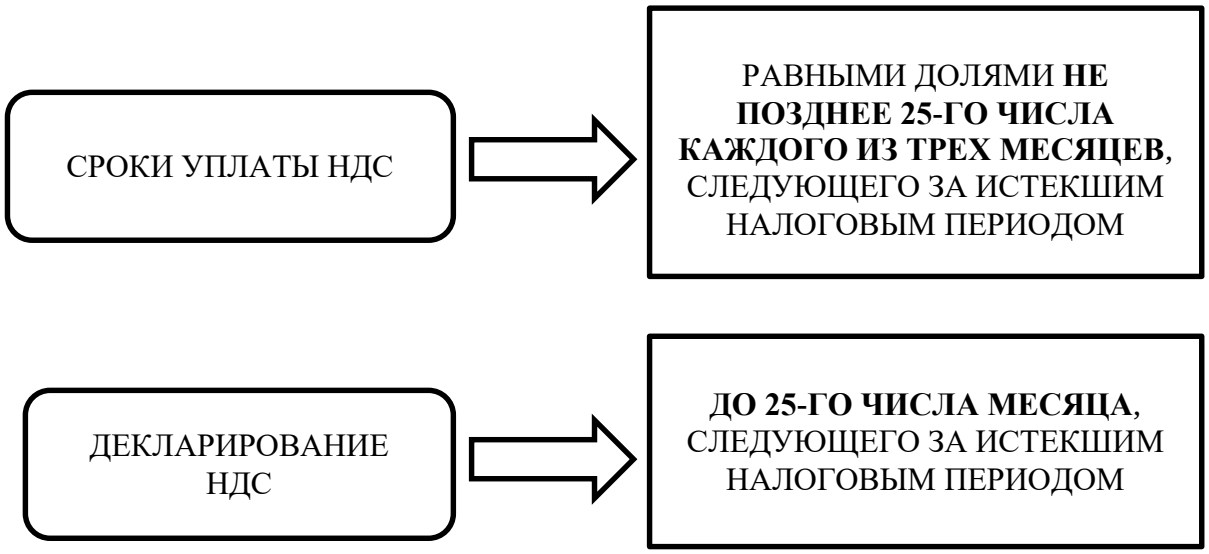


Рис.2.8.3. Сроки уплаты и декларирование налога на добавленную стоимость

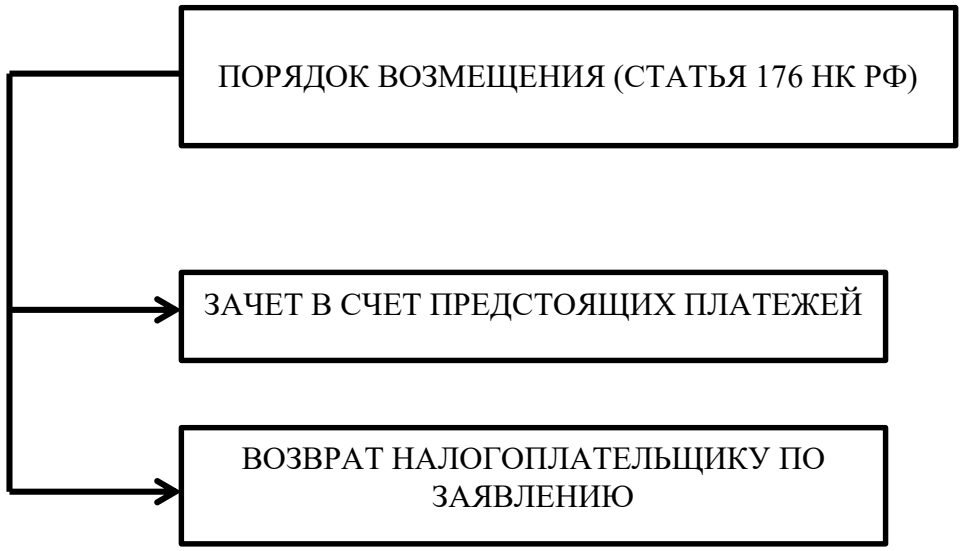


Рис.2.8.4. Возмещение налога на добавленную стоимость

3.АКЦИЗНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1.Налогоплательщики акциза. Виды подакцизных товаров



Рис.3.1.1. Плательщики акциза

Таблица 3.1.1

Подакцизные товары

№ п/п	Виды подакцизной продукции
1	Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты
2	Спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%
3	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5%, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации
4	Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно
5	Виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло
6	Табачная продукция
7	Автомобили легковые
8	Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5кВт (150 л.с.)
9	Автомобильный бензин
10	Дизельное топливо
11	Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей
12	Прямогонный бензин
13	Средние дистилляты
14	Бензол, параксилол, ортоксилол
15	Авиационный керосин
16	Нефтяное сырье
17	Природный газ
18	Электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака
19	Жидкости для электронных систем доставки никотина
20	Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания
21	Виноград

Таблица 3.1.2

Не рассматриваются как подакцизные товары

№ п/п	Товары
1	Лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные и (или) включенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, сведения о которых содержатся в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза
2	Лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти
3	Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке; продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости
4	Препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл
5	Подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти
6	Пивное сусло

Таблица 3.1.3

Свидетельства о регистрации хозяйствующего субъекта, совершающие операции с некоторыми видами подакцизной продукции

№ п/п	Свидетельства
1	Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом: - свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции - свидетельство на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке - свидетельство на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости - свидетельство на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке - свидетельство на производство фармацевтической продукции - свидетельство на производство спиртосодержащей непищевой продукции
2	Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином: - свидетельство на производство прямогонного бензина - свидетельство на переработку прямогонного бензина
3	Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом
4	Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами
5	Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов
6	Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья
7	Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке этана
8	Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов

3.2.Объект обложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению акцизами

Таблица 3.2.1

Объект обложения акцизами

№ п/п	Перечень объектов налогообложения
1	2
1.	Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе: - реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации; - передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате
2.	Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность
3.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов)
4.	Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина и (или) средних дистиллятов для дальнейшего производства продукции нефтехимии, битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы, высоковязких продуктов, а также иных неподакцизных товаров, получаемых в качестве отходов или побочной продукции при производстве подакцизных товаров, в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, и (или) передачи произведенного этилового спирта для производства спиртосодержащей непищевой продукции в виде геля, крема на гелевой основе (крем-геля) в структуре организации, имеющей свидетельство на производство спиртосодержащей непищевой продукции
5.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
6.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)
7.	Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе

Продолжение таблицы 3.2.1

1	2
8.	Передача на территории РФ организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества
9.	Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
10.	Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Получение денатурированного этилового спирта в целях налогообложения – это приобретение денатурированного этилового спирта в собственность
11.	Получение (оприходование) этилового спирта организацией, имеющей свидетельство (свидетельства), а именно: - свидетельство на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке - свидетельство на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости - свидетельство на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке - свидетельство на производство фармацевтической продукции - свидетельство на производство спиртосодержащей непищевой продукции Получение этилового спирта в целях налогообложения – это приобретение этилового спирта в собственность
12.	Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. Получение прямогонного бензина в целях налогообложения – это приобретение прямогонного бензина в собственность по договору с российской организацией
13.	Передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции
14.	совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование указанным лицом прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
15.	совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
16.	Получение бензола, параксилола или ортоксилола лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом. Получением бензола, параксилола, ортоксилола признается приобретение бензола, параксилола, ортоксилола в собственность по договору с российской организацией

Продолжение таблицы 3.2.1

1	2
17.	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - оприходование указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
18.	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - оприходование в структуре указанного лица бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
19.	Получение авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта. Для целей налогообложения получением авиационного керосина признается приобретение авиационного керосина в собственность по договору с российской организацией
20.	Получение средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами. Для целей налогообложения получением средних дистиллятов признается приобретение средних дистиллятов в собственность по договору с российской организацией
21.	Реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) на территории РФ российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, приобретенных у российской организации (оприходованных в результате оказания налогоплательщику услуг по переработке сырья (материалов) российской организацией) и вывезенных за пределы территории РФ в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза
22.	Реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) российской организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, средних дистиллятов, приобретенных в собственность и помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ иностранным организациям, выполняющим работы (оказывающим услуги), связанные с региональным геологическим изучением, геологическим изучением, разведкой и (или) добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе РФ, (или) с исполнителем, привлеченным пользователем недр в соответствии с законодательством РФ о континентальном шельфе РФ для создания, эксплуатации, использования установок, сооружений, искусственных островов на континентальном шельфе РФ, и (или) с оператором нового морского месторождения углеводородного сырья
23.	Получение средних дистиллятов организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов. В целях налогообложения получением средних дистиллятов признается приобретение налогоплательщиком средних дистиллятов в собственность по договору с российской организацией

Продолжение таблицы 3.2.1

1	2
24.	Оприходование организацией, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, средних дистиллятов, произведенных в результате оказания ей услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанной организации на праве собственности
25.	Направление нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на праве собственности, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации, непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья
26.	Использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде

Таблица 3.2.2

Операции, освобождаемые от обложения акцизами

№ п/п	Операции
1	2
1.	Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации
2.	Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории РФ, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли)
3.	Реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных (образовавшихся) в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта
4.	Первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение

Продолжение таблицы 3.2.2

1	2
4.	Реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта
6.	Операции по передачи в структуре одной организации: - произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке, и (или) спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости, и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке; - ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе виноматериалов; - произведенных налогоплательщиком дистиллятов для выдержки и (или) купажирования в целях дальнейшего производства (розлива) этой же организацией алкогольной продукции и (или) виноматериалов; - произведенного налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство фармацевтической продукции, этилового спирта для дальнейшего производства лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, прошедших регистрацию в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством РФ и (или) включенных в соответствующий реестр
7.	В отношении авиационного керосина – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
8.	В отношении бензола, параксилола и ортоксилола – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
9.	В отношении нефтяного сырья – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
10.	В отношении винограда – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
11.	Ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность
12.	Реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) на территории РФ российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, произведенных указанными российскими организациями и вывезенных за пределы территории РФ в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза

3.3. Налоговые ставки и определение налоговой базы при реализации (передачи) или получения подакцизных товаров



Рис.3.3.1.Ставки акцизов

Таблица 3.3.1

Особенности определения налоговой базы при реализации (передачи) или получения подакцизных товаров

Объект налогообложения	Налоговая база
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки	Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки	- Стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК, без учета акциза и НДС; - Стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены комбинированные ставки	Объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

3.4. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения

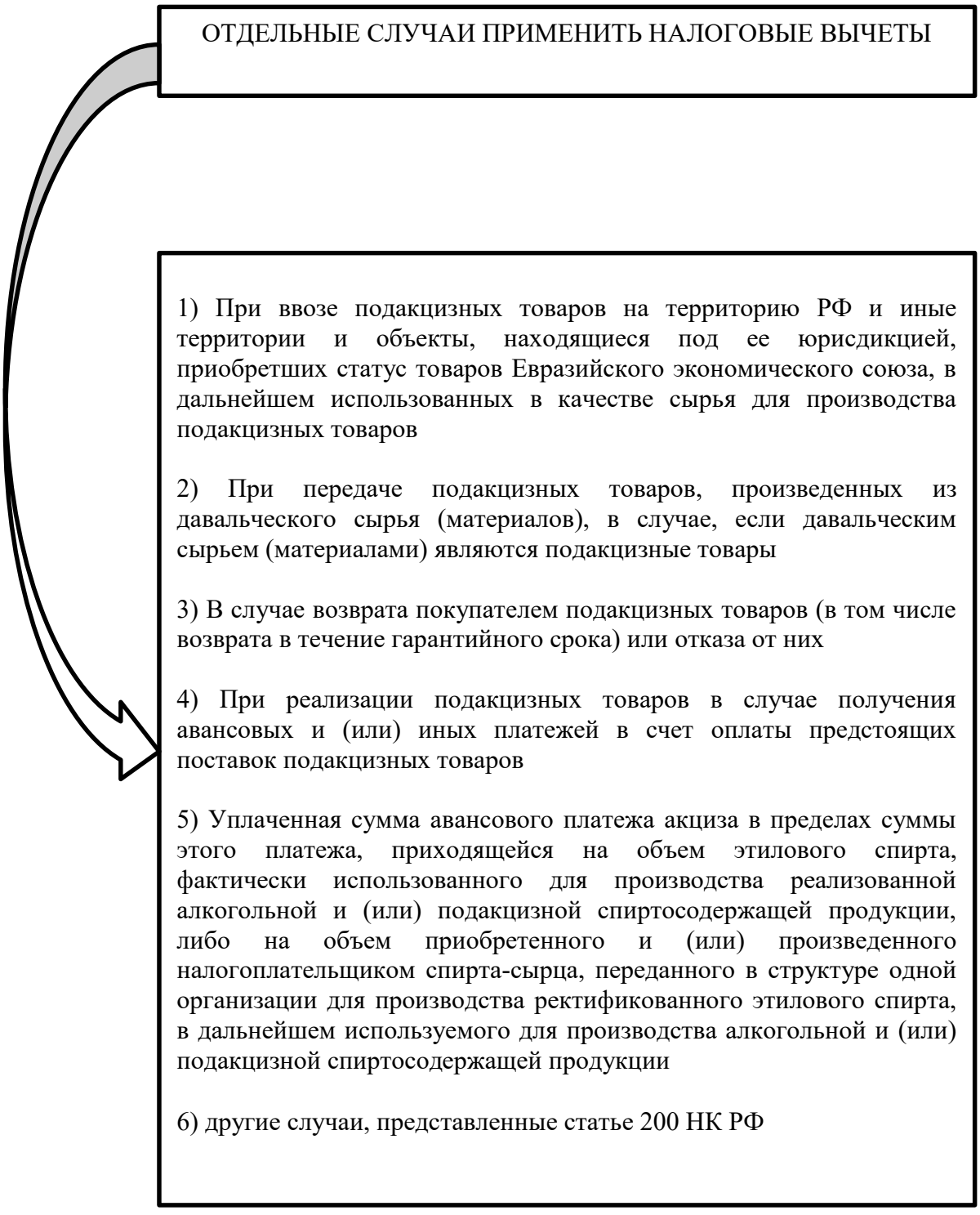


Рис.3.4.1. Налоговые вычеты в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации

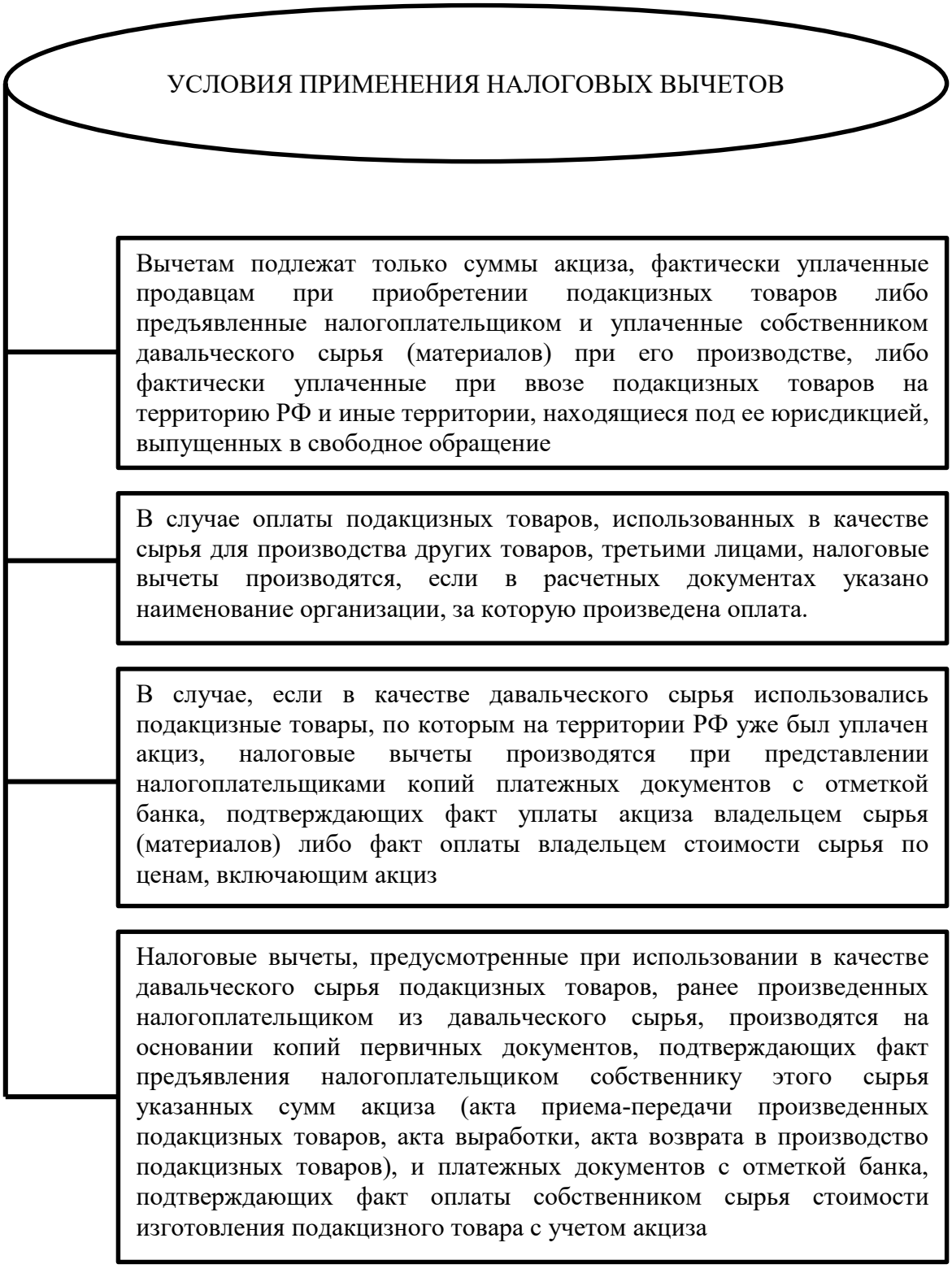


Рис.3.4.2. Условия применения налоговых вычетов в соответствии со статьей 201 Налогового кодекса Российской Федерации

3.5. Сумма акциза, подлежащая уплате (возврату). Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

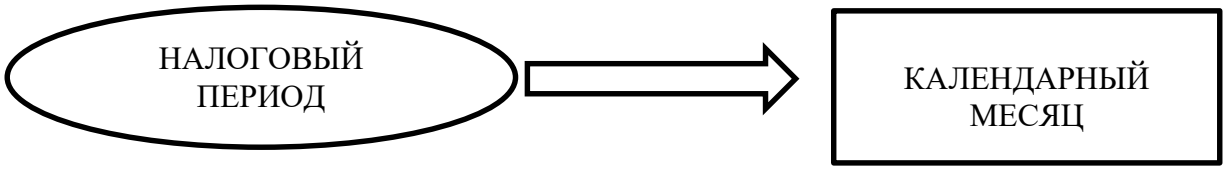
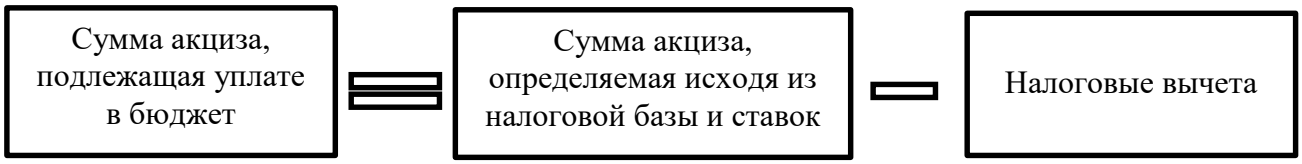


Рис.3.5.1. Налоговый период по акцизам



3.5.2. Модель расчета суммы акциза, подлежащая уплате в бюджет

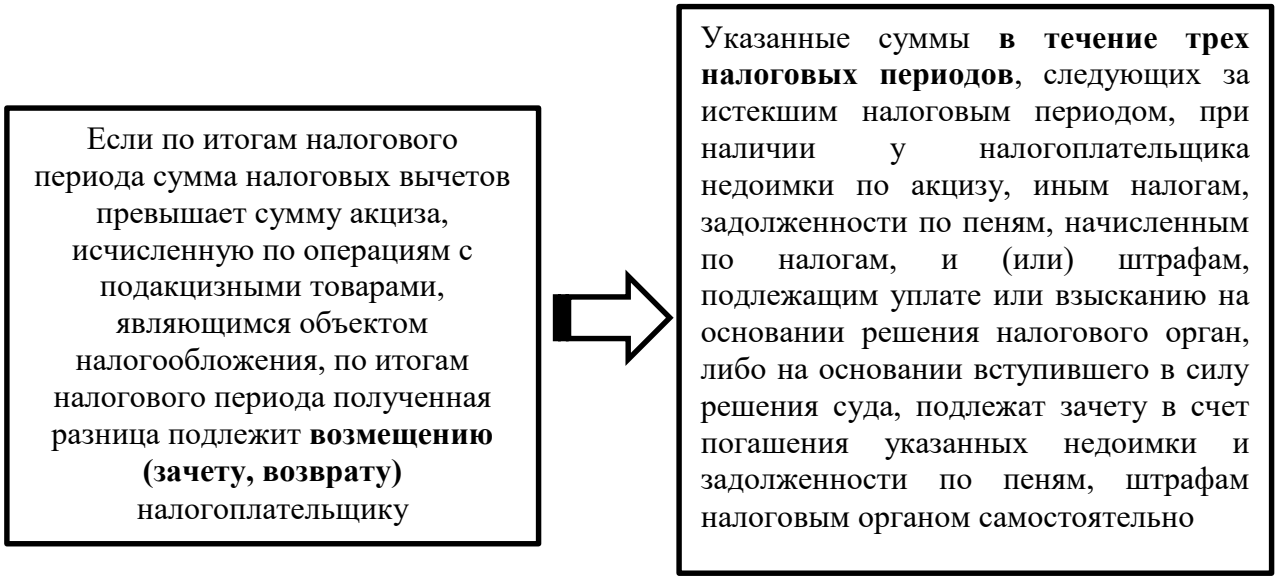


Рис.3.5.3. Порядок возмещения акциза

Таблица 3.5.1

Сроки уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

Сроки уплаты	Операции с подакцизными товарами
Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	При реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период
Не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	При совершении операций с прямогонным бензином налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином
	При совершении операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом
	При совершении операций с этиловым спиртом, признаваемых объектом налогообложения налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом
	При совершении операций с авиационным керосином налогоплательщиками, включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта
	При совершении операций по переработке средних дистиллятов налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов
Не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом	При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 29, 30, 31 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
Не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом	При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, а именно направление нефтяного сырья, принадлежащего организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, на праве собственности, на переработку на производственных мощностях, принадлежащих такой организации либо организации, непосредственно оказывающей такой организации услуги по переработке нефтяного сырья;

4.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1.Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль организаций

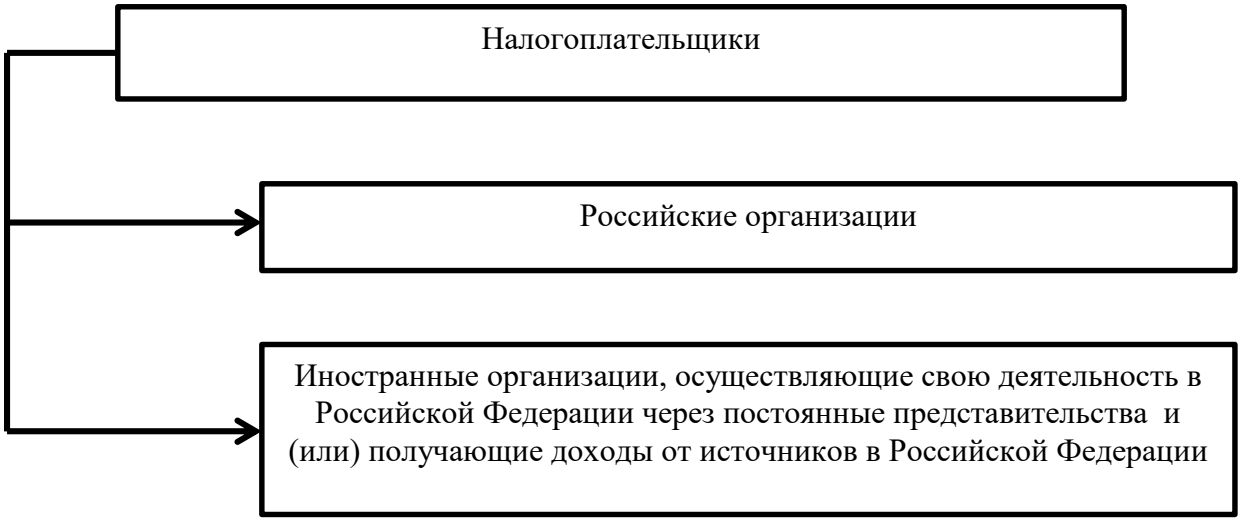


Рис.4.1.1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций

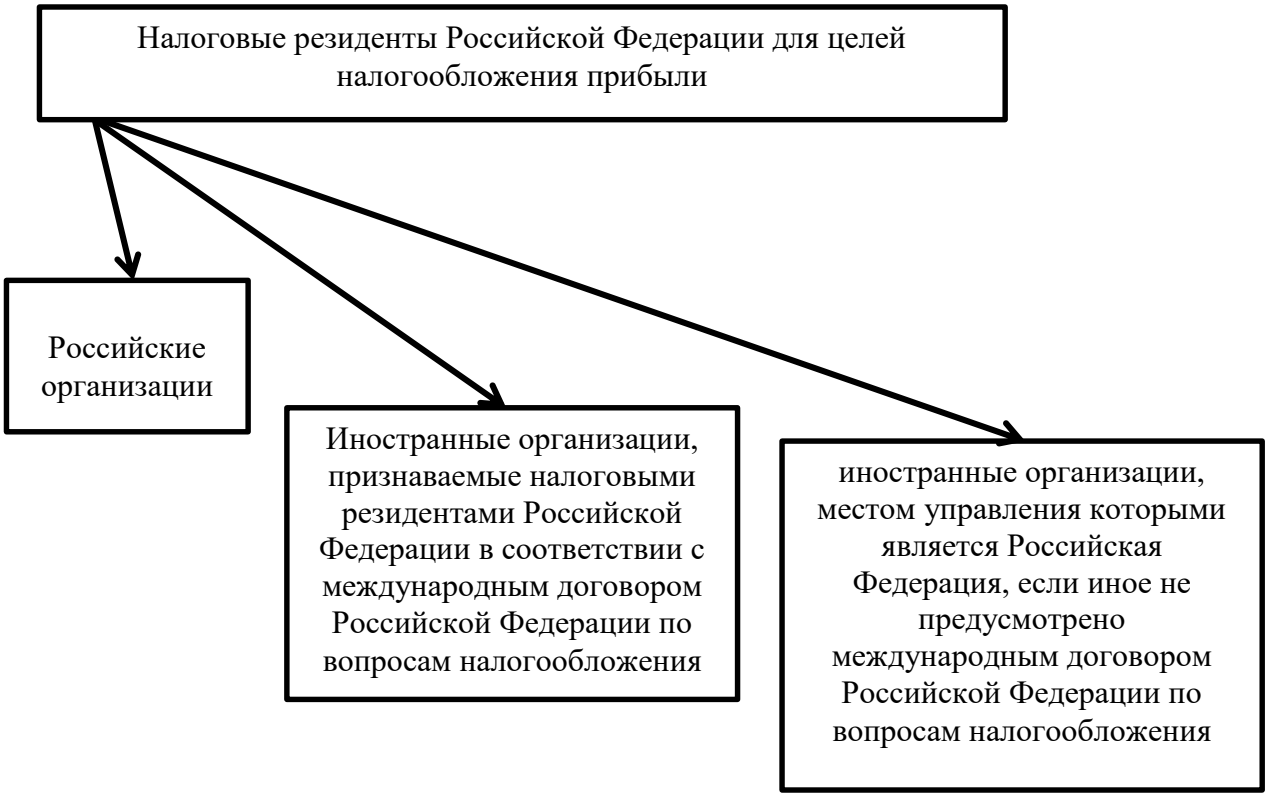


Рис.4.1.2.Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российский Федерации для целей налогообложения прибыли



Рис.4.1.3. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций

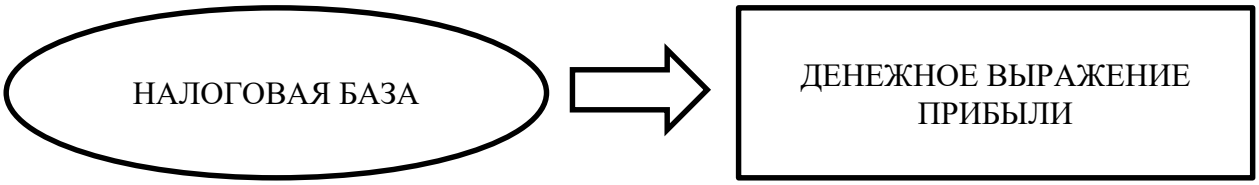


Рис.4.1.4. Налоговая база для целей налогообложения прибыли

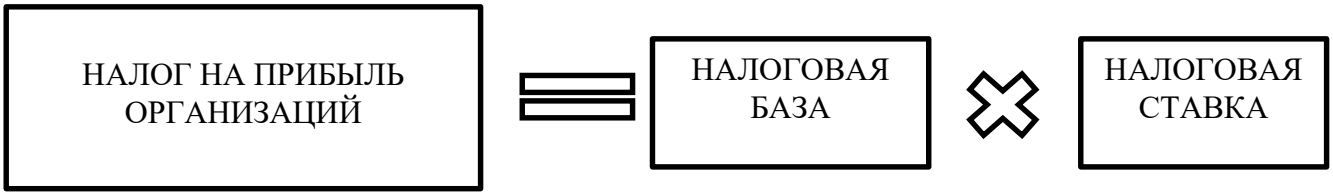


Рис.4.1.5. Модель расчета налога на прибыль организаций

4.2.Классификация доходов для целей налогообложения прибыли



Рис.4.2.1. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

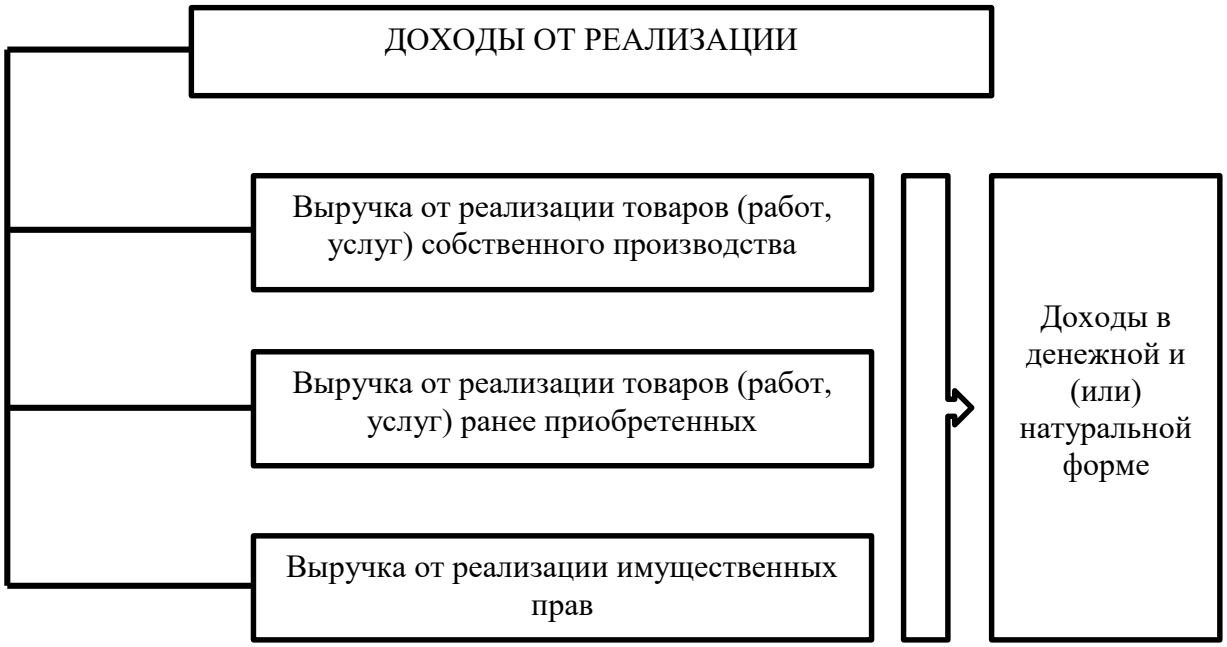


Рис.4.2.2. Доходы от реализации для целей исчисления налога на прибыль организаций

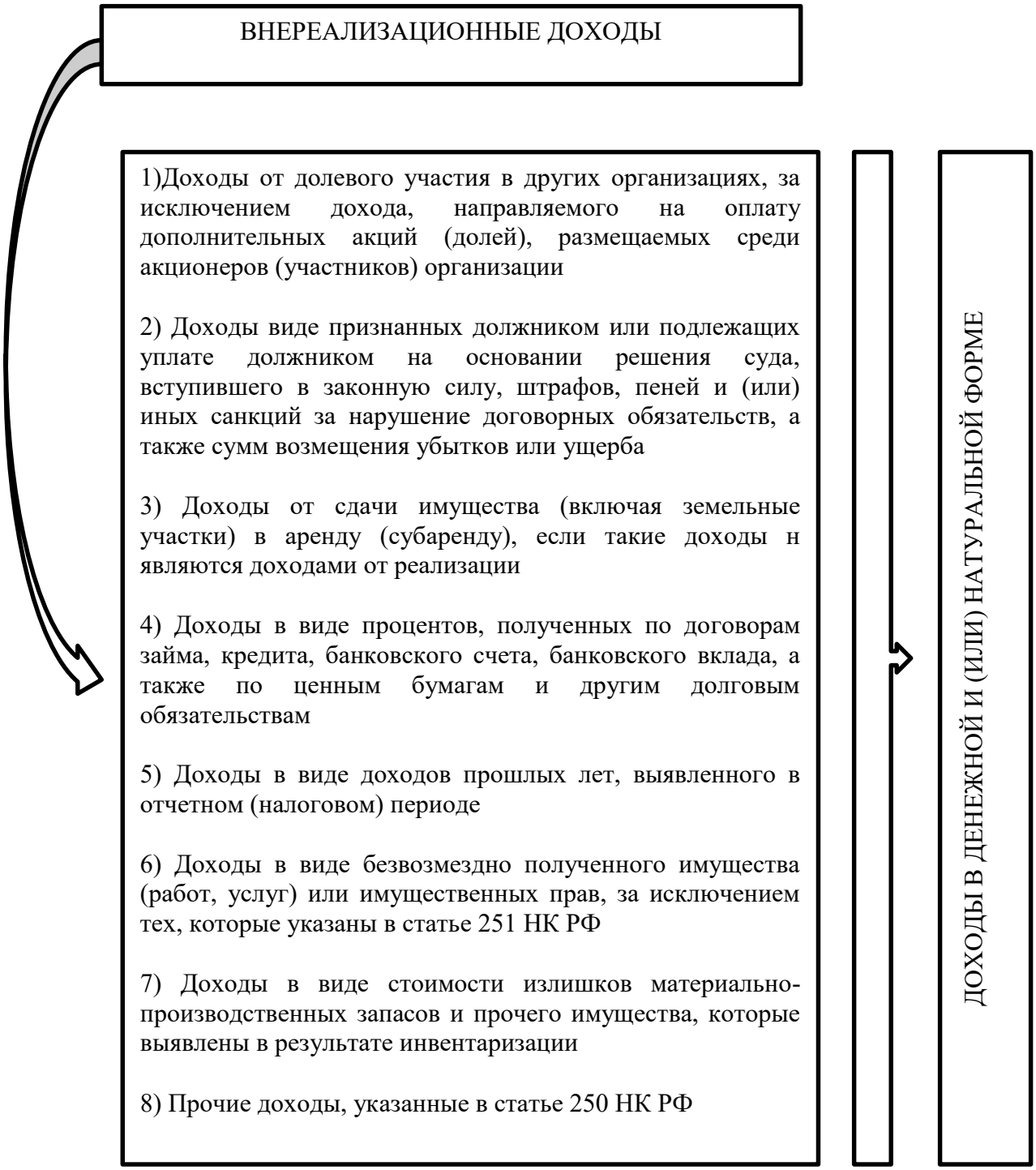


Рис.4.2.3.Внереализационные доходы

Таблица 4.2.1

Доходы, не подлежащие налогообложению для целей исчисления налога на прибыль организаций

Вид	Подвиды
Отдельные виды доходов	1)Доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления 2) Доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств 3) Доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером) 4) Доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником организации (его правопреемником или наследником), при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда), при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками 5) Доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации 6) Доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований 7) Иные доходы в соответствии с п.1. ст.251 НК РФ
Целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров)	К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики – получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений

4.3. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли

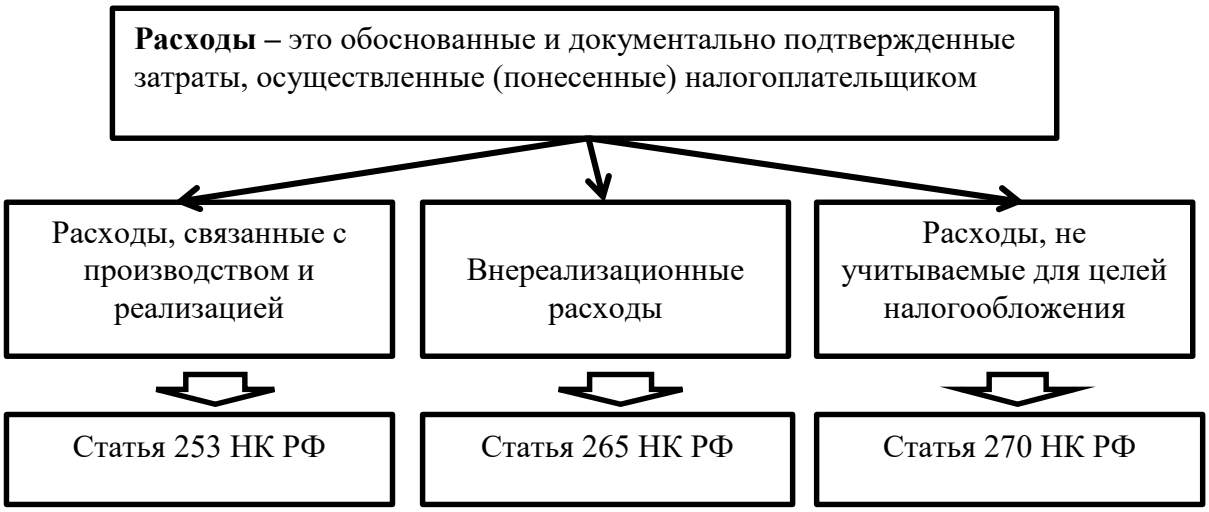


Рис.4.3.1. Классификация расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

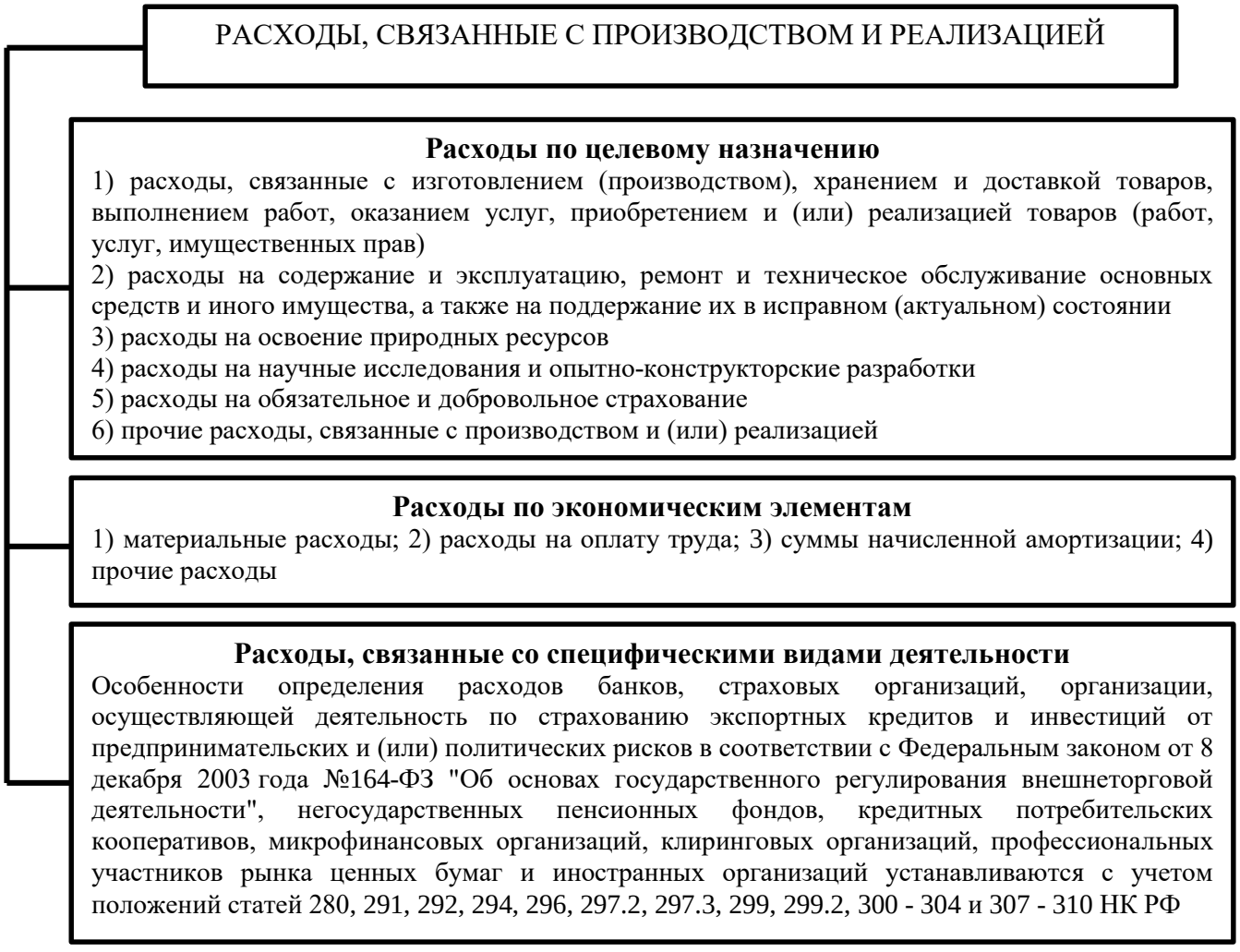


Рис.4.3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией

Таблица 4.3.1

Виды материальных расходов

№ п/п	Материальные расходы
1.	Затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)
2.	Затраты налогоплательщика на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку); на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели)
3.	Затраты налогоплательщика на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты
4.	Затраты налогоплательщика на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика
5.	Затраты налогоплательщика на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии
6.	Затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика
7.	Затраты налогоплательщика связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения
8.	К материальным расходам для целей налогообложения приравнивается расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия
9.	К материальным расходам для целей налогообложения приравнивается потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли
10.	К материальным расходам для целей налогообложения приравнивается технологические потери при производстве и (или) транспортировке
11.	К материальным расходам для целей налогообложения приравнивается расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий

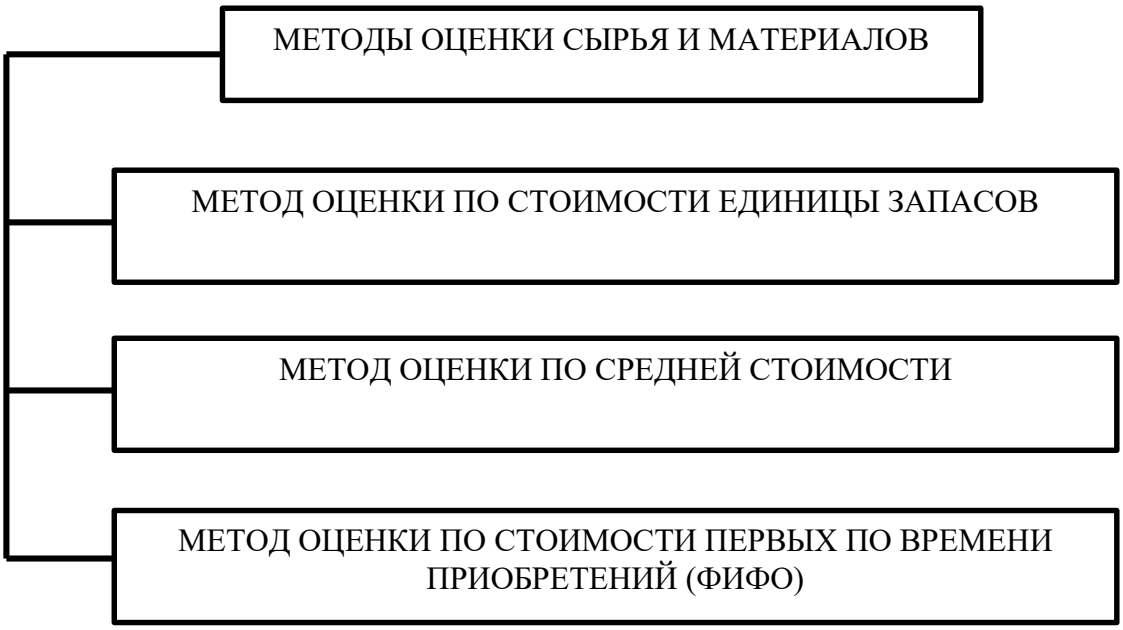


Рис.4.3.3. Методы оценки сырья и материалов

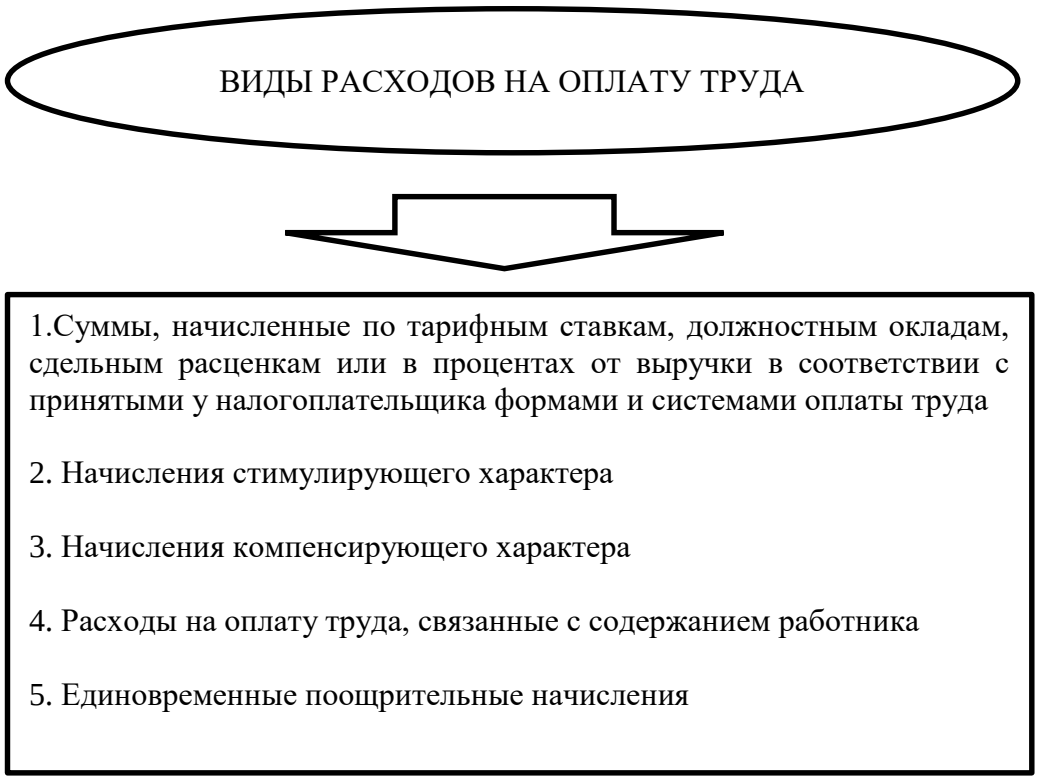


Рис.4.3.4. Виды расходов на оплату труда

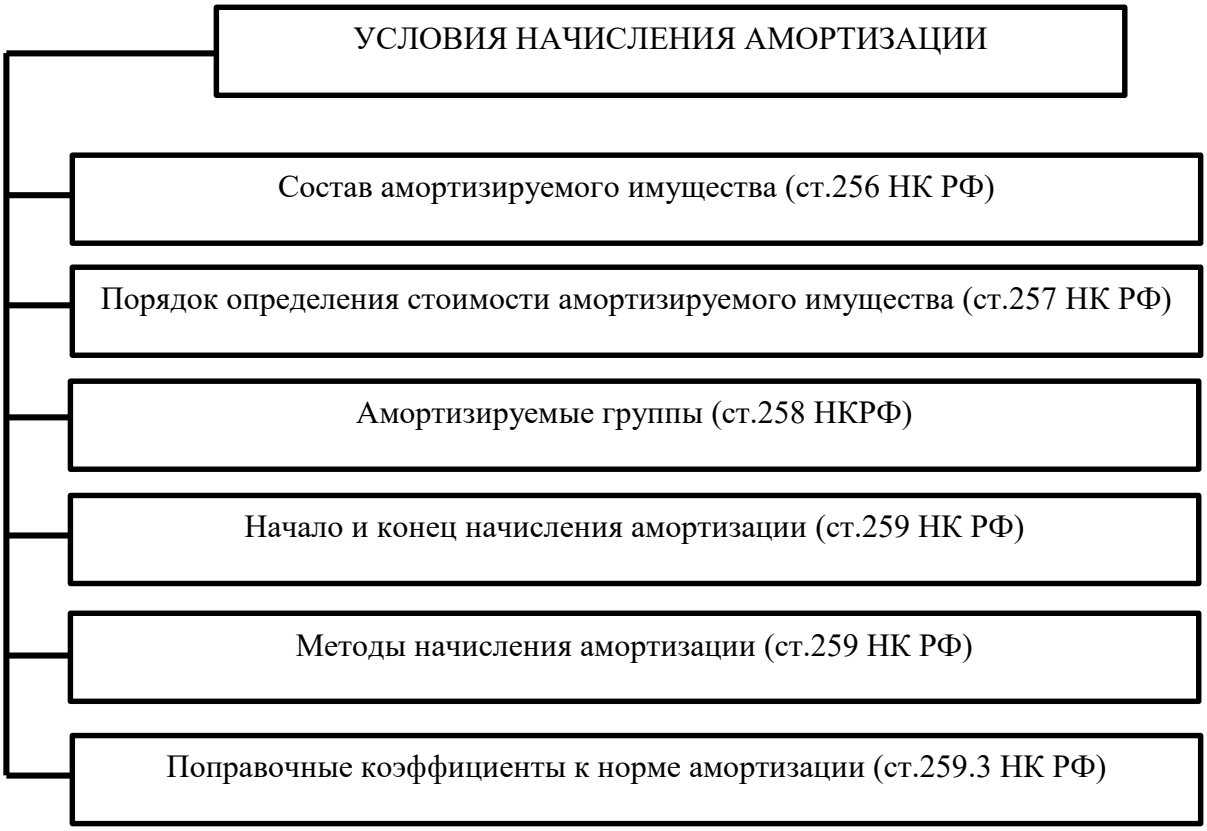


Рис.4.3.5. Условия начисления амортизации

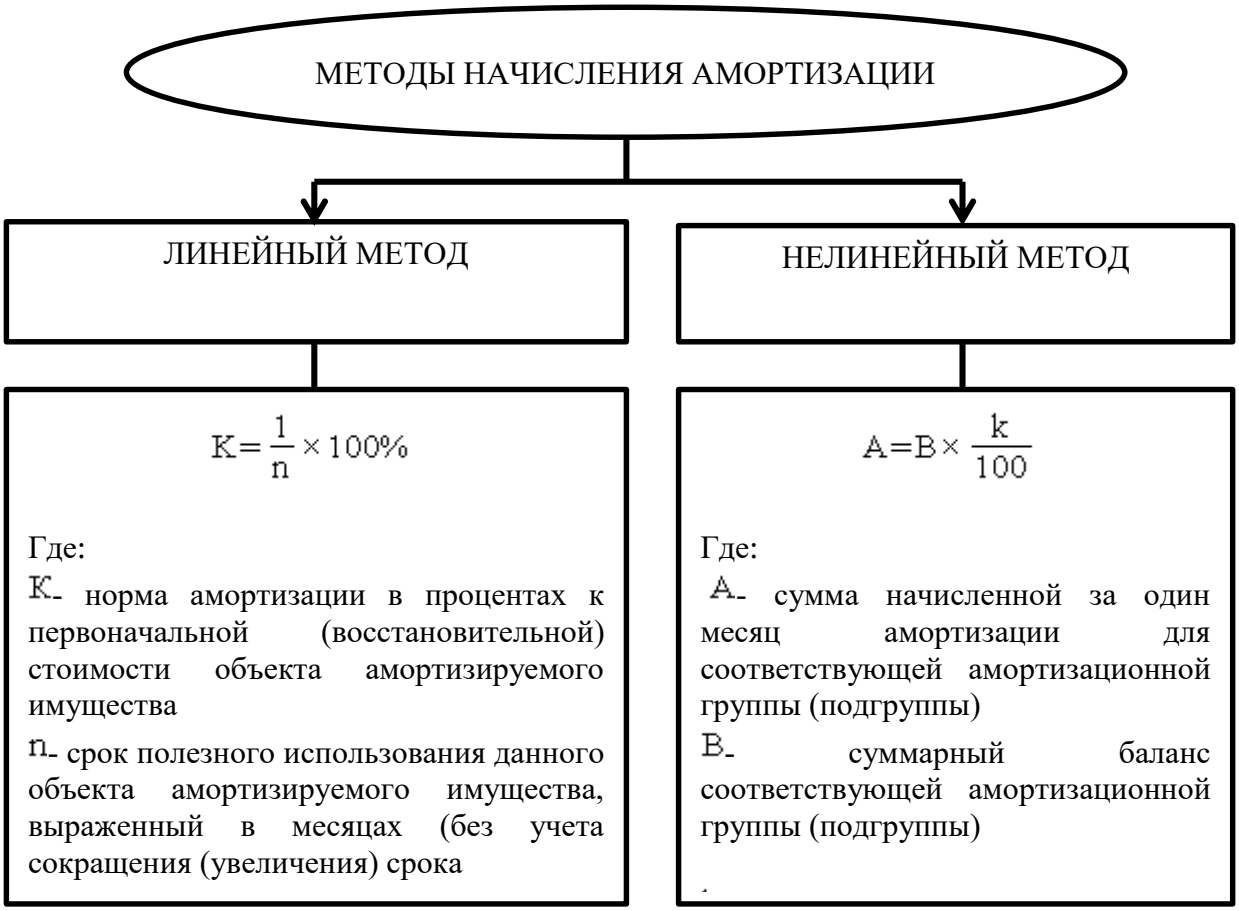


Рис.4.3.6. Методы начисления амортизации

Таблица 4.3.2

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Нормируемые	Ненормируемые
1.Представительские расходы 2.Расходы на рекламу 3. Расходы при реализации продукции СМИ и книжной продукции 4. Расходы на НИОКР 5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения 6. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 7. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств 8. Расходы на добровольное страхование работников 9. Расходы на капитальные вложения 10. Расходы на приобретение права на земельные участки 11. Расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, оказанных работодателем работникам, их супругам, родителям, детям (в т.ч. усыновленным) 12. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию 13. Расходы на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов 14. Расходы на формирование резервов предстоящих расходов на НИОКР 15. Расходы на формирование резервов предстоящих расходов некоммерческих организаций 16. иный расходы , представленные в главе 25 НК РФ	1.Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов, начисленные в соответствии с НК РФ 2. Расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны 3. Расходы на стандартизацию 4. Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги) 5. Суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы 6.Расходы на обеспечение пожарной безопасности 7. Расходы на юридические и информационные услуги 8. Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги 9. Расходы на аудиторские услуги 10. Расходы на канцелярские товары 11. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем 12. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) 13. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов 14. Расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления 15. Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями 16. Иные расходы, представленные в статье 264 НК РФ

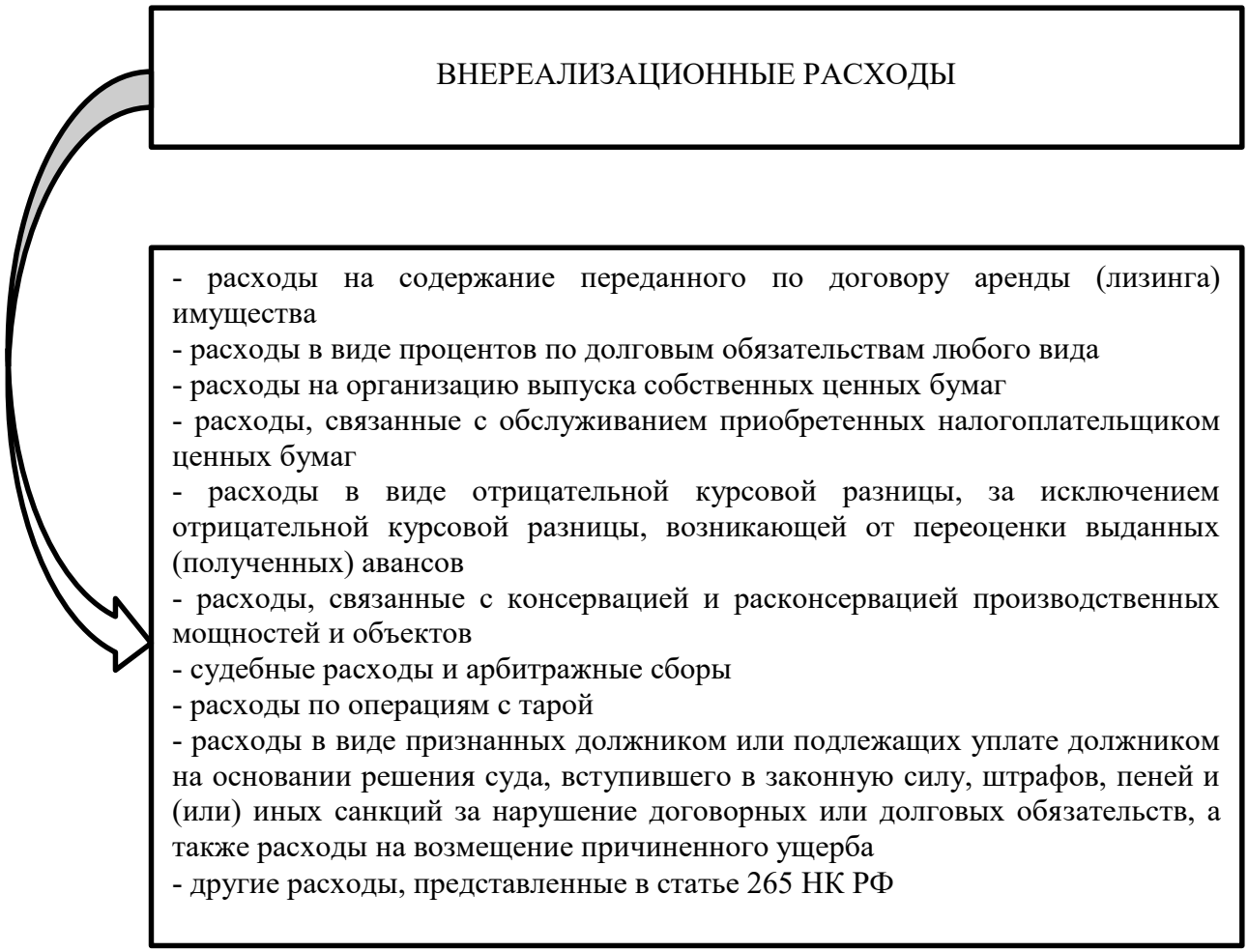


Рис.4.3.7. Внереализационные расходы

Таблица 4.3.4

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения

№ п/п	Не учитываемые расходы в соответствии со статьей 270 НК РФ
1	В виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения
2	В виде платежей в целях возмещения ущерба, пеней, штрафов, санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды)
3	В виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество
4	В виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества
5	В виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа
6	В виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
7	В виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)
8	В виде сумм материальной помощи работникам
9	Иные расходы, представленные в статье 270 НК РФ

4.4. Методы и порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли



Рис.4.2.1.Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

4.5. Виды налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и особенности их применения

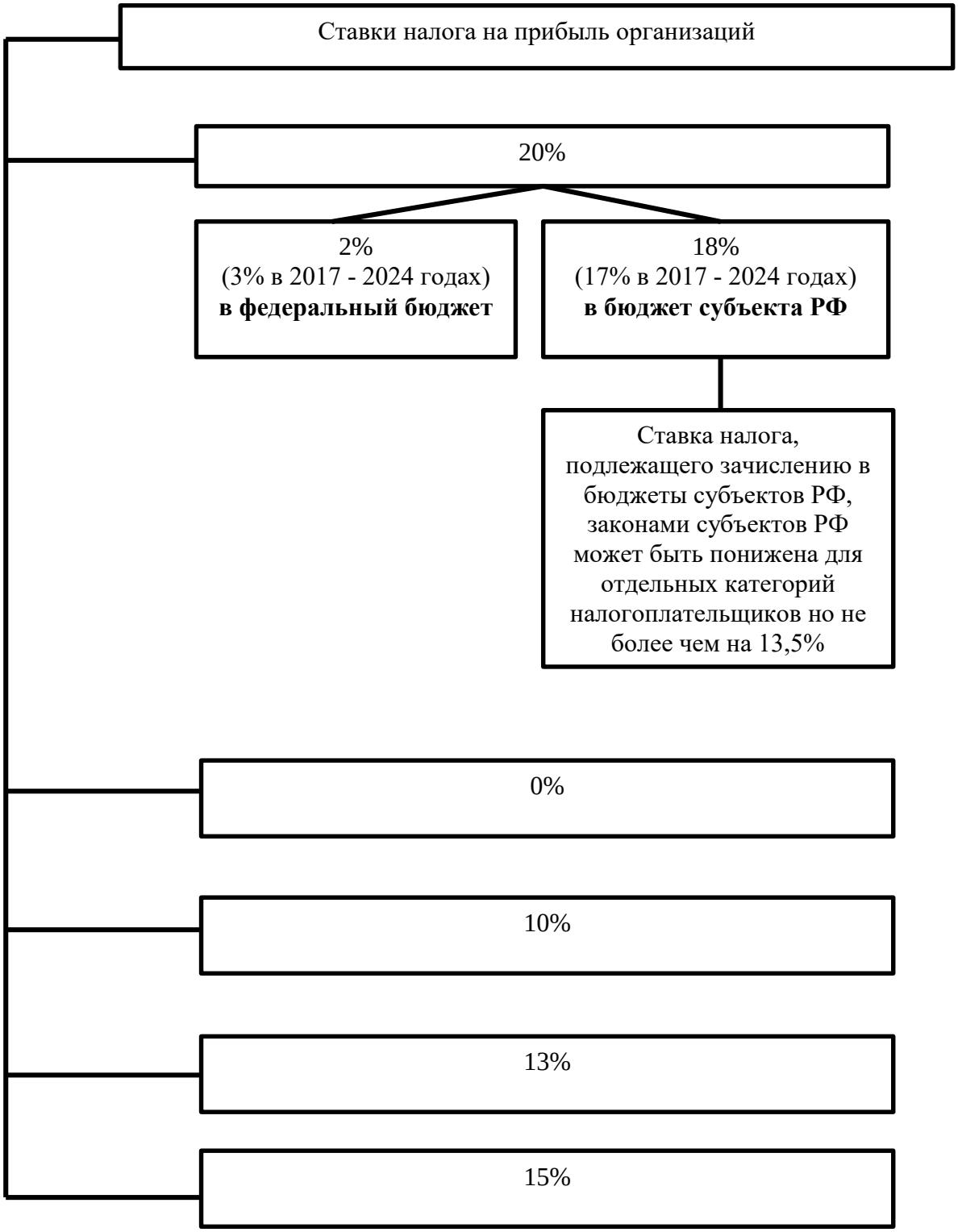


Рис.4.5.1. Ставки налога на прибыль организаций

Таблица 4.5.1

Применение ставок налога на прибыль организаций

Ставка	Устанавливается
1	2
0%	1.Для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность 2. Для организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер, в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 3. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции 4.Для организаций – участников региональных инвестиционных проектов в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 5. Для организаций – участников свободной экономической зоны в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 6. Для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, статус резидента свободного порта Владивосток, статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 7. Для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан 8. Для организаций – участников Особой экономической зоны в Магаданской области в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 9. Для музеев, театров, библиотек, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования 10. Для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет 11. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ 12. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ
10%	Для иностранных организаций, по доходам, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок

Продолжение таблицы 4.5.1

1	2
13%	Для организаций по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками
15%	Для организаций по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форм
20%	Это основная ставка, которая устанавливается для всех организаций, за исключением тех, которые представлены в статье 284 НК РФ

4.6. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей по нему. Сроки уплаты и сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций



Рис.4.6.1.Налоговй период и отчетный период по налогу на прибыль организаций

Таблица 4.6.1

Исчисление и уплата ананасовых платежей по налогу на прибыль организаций

Способы исчисления и уплаты авансовых платежей	Кто исчисляет и уплачивает авансовые платежи
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала и ежемесячно в рамках этого квартала	Все организации, кроме приминающих порядок, предусмотренный п.3. ст.286 НК РФ и абз.7 п.2 ст.286 НК РФ.
Квартальные авансовые платежи (п.3. ст.286 НК РФ)	Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций), автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, в инвестиционных товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления
Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической полученной прибыли (абз.7 п.2 ст.286 НК РФ)	Организации, которые изъявили желание платить ежемесячные авансовые платежи исходя их фактической полученной прибыли. Ограничений нет

Таблица 4.6.2

Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в течение каждого квартала текущего налогового периода

№ п/п	Порядок расчета
1.	Ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в I квартале текущего налогового периода: **АП1 = АП4 предыдущего налогового периода**, где: **АП1** = ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в I квартале текущего налогового периода; **АП4 предыдущего налогового периода** = ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале предыдущего налогового периода
2.	Ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в II квартале текущего налогового периода: **АП2 = КАП1 / 3,** где: **АП2** - ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в II квартале текущего налогового периода; **КАП1** – квартальный авансовый платеж, исчисляемый по итогам I квартала текущего налогового периода
3.	Ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в III квартале текущего налогового периода: **АП3 = (КАП2 – КАП1)/3,** где: **АП3** – ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в III квартале текущего налогового периода; **КАП2** – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам полугодия текущего налогового периода; **КАП1** – квартальный авансовый платеж, исчисляемый по итогам I квартала текущего налогового периода
4	Ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в IV квартале текущего налогового периода: **АП4 = (КАП3 – КАП2)/3,** где: **АП4 –** ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые в IV квартале текущего налогового периода; **КАП3** – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам девяти месяцев текущего налогового периода; **КАП2** – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам полугодия текущего налогового периода

Таблица 4.6.3

Сроки уплаты и сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Показатели	Сроки
Налог за налоговый период	Не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период
Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода	Не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.
Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода	Не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода
Ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога
Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты)	Не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога
Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами)	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

5. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ, ИСЧИСЛЯЕМЫЕ И УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

5.1.Порядок исчисления и уплаты транспортного налога нефинансовыми корпорациями и обществами



Рис.5.1.1. Характеристика транспортного налога

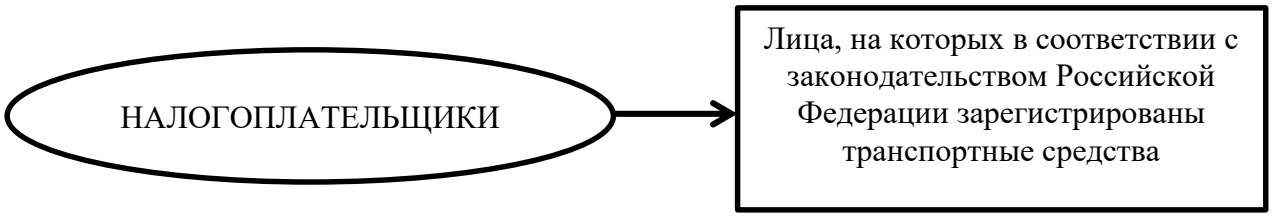


Рис.5.1.2. Налогоплательщики транспортного налога

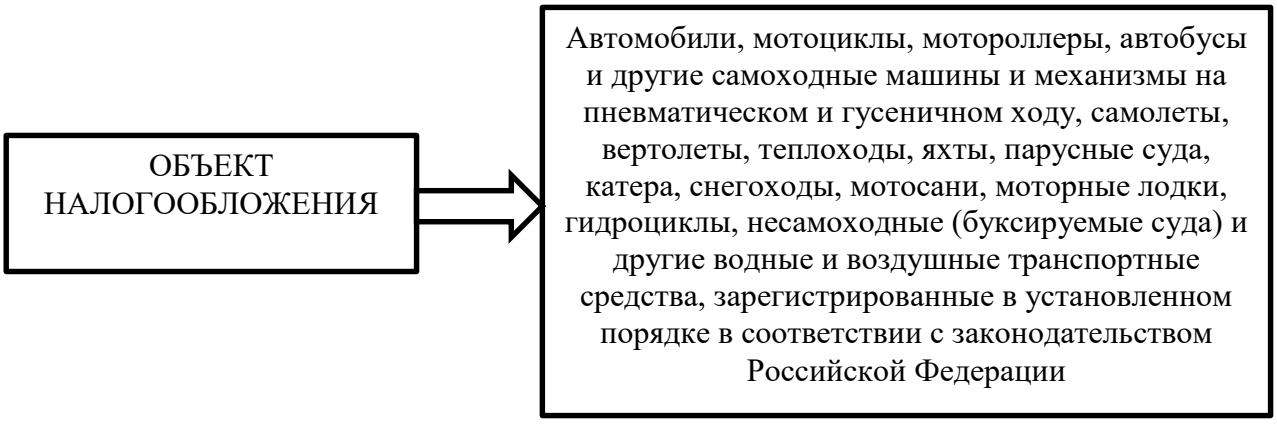


Рис.5.1.3. Объект налогообложения транспортного налога

Таблица 5.1.1

Налоговая база по транспортному налогу

Объект	Налоговая база
Транспортные средства с двигателем (за исключением воздушных судов с реактивным двигателем)	Мощность двигателя в лошадиных силах
Водные несамоходные транспортные средства	Валовая вместимость
Воздушные судна с реактивными двигателями	Паспортная статистическая тяга реактивного двигателя
Остальные водные и воздушные транспортные средства	Единица транспортного средства

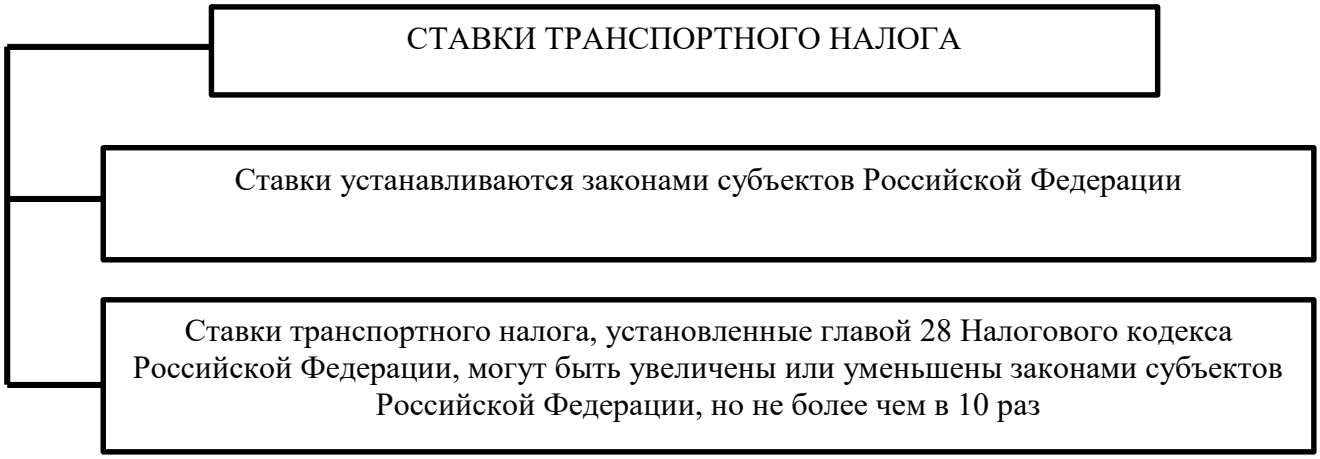


Рис.5.1.4. Ставки транспортного налога

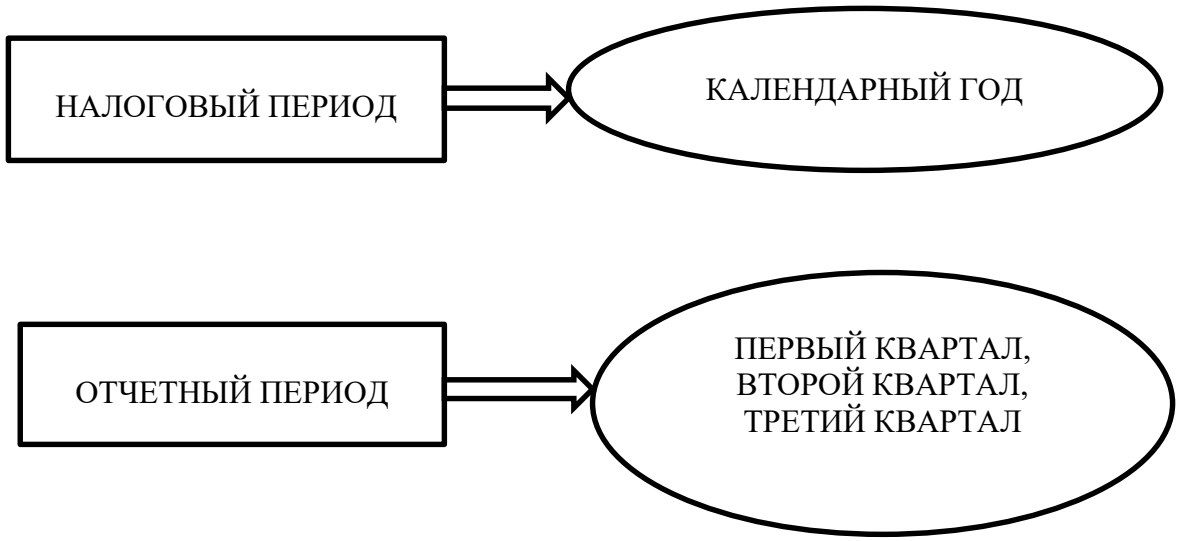


Рис.5.1.5. Налоговый период и отчетные периоды по транспортному налогу для организаций

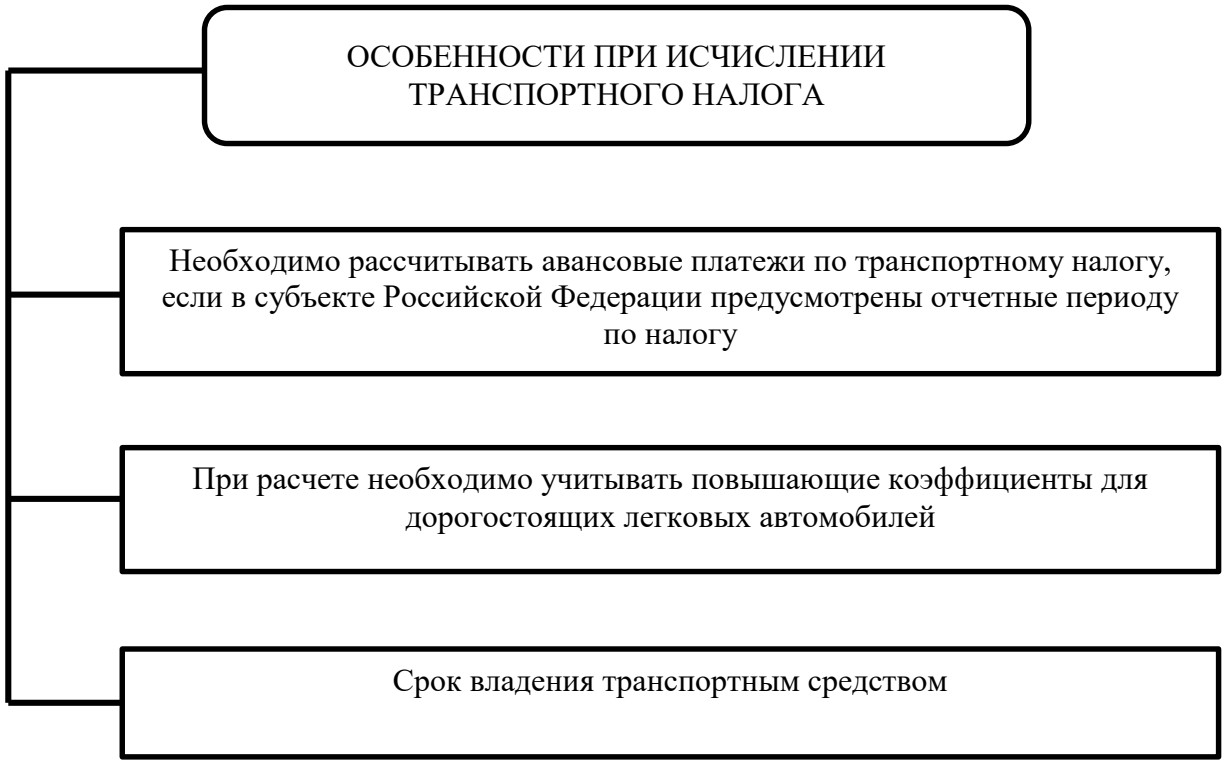


Рис.5.1.6. Особенности при исчислении транспортного налога организациями

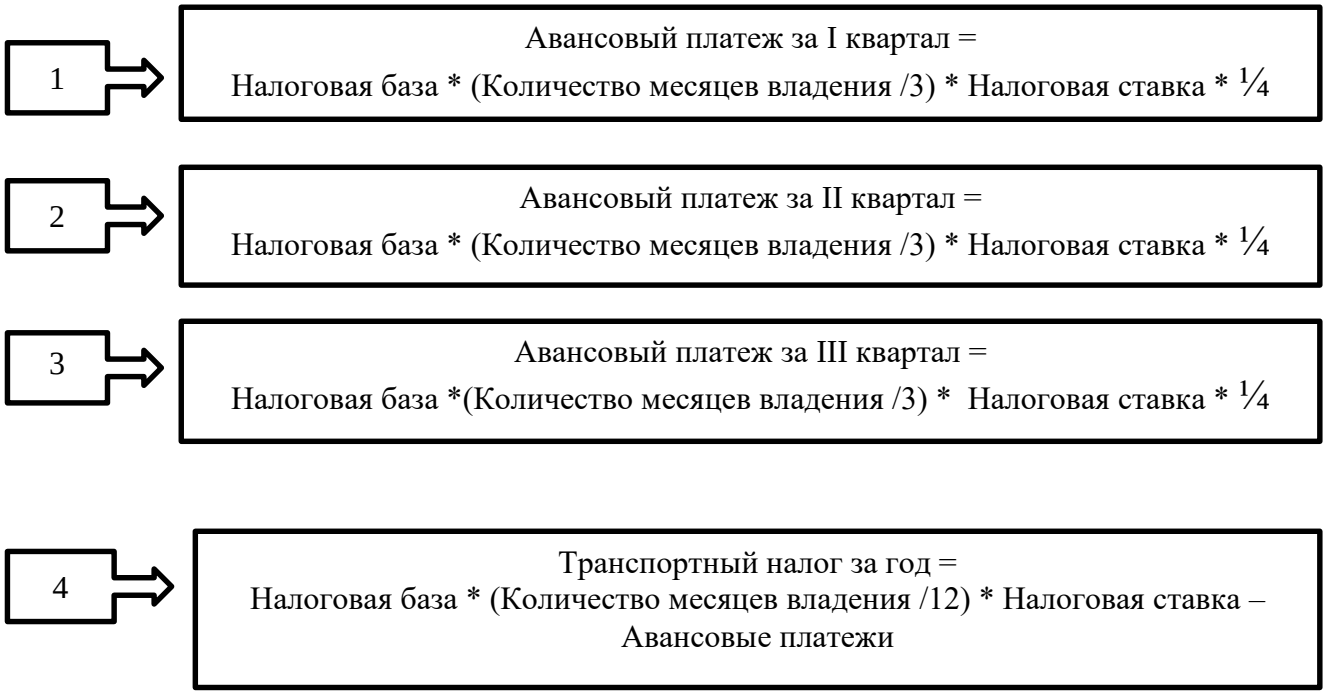


Рис. 5.1.7.Особенности расчета транспортного налога организациями при установлении отчётных периодов

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ =
Налоговая база *(Количество месяцев владения /12) * Налоговая ставка

Рис. 5.1.8.Особенности расчета транспортного налога организациями при отсутствии отчётных периодов

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ =
Транспортный налог, рассчитанный по общим правилам * Повышающий коэффициент

Рис. 5.1.9.Особенности расчета транспортного налога организациями по дорогостоящим автомобилям

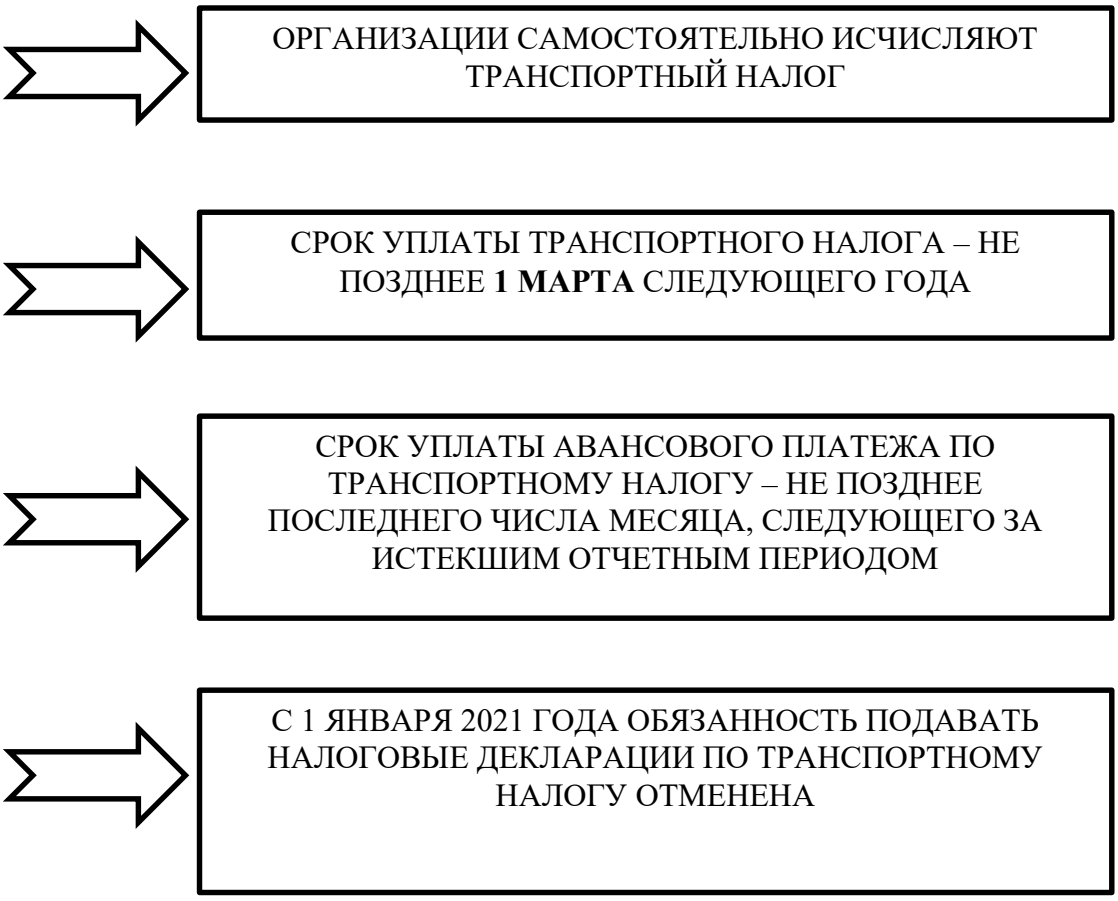


Рис.5.1.10. Порядок и сроки уплаты транспортного налога организациями

5.2. Налог на имущество организаций



Рис.5.2.1. Характеристика налога на имущество организаций

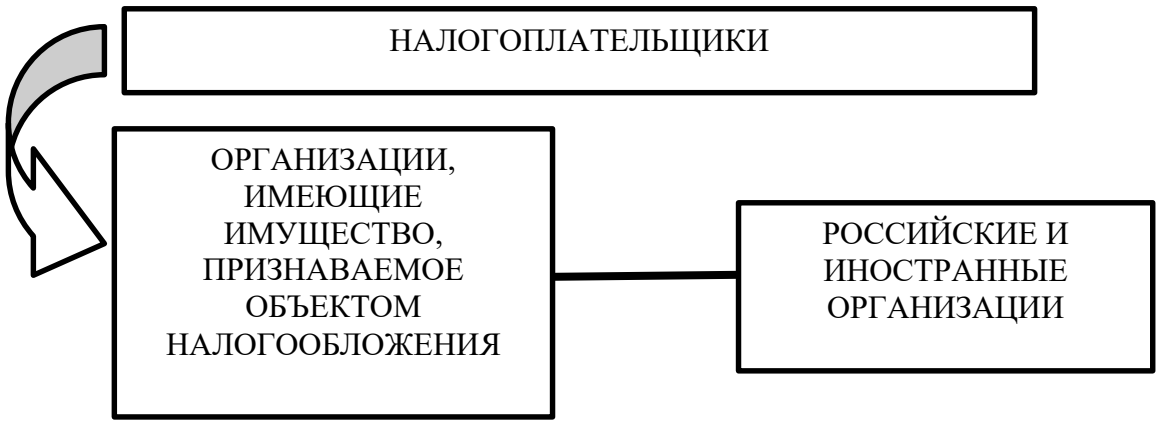
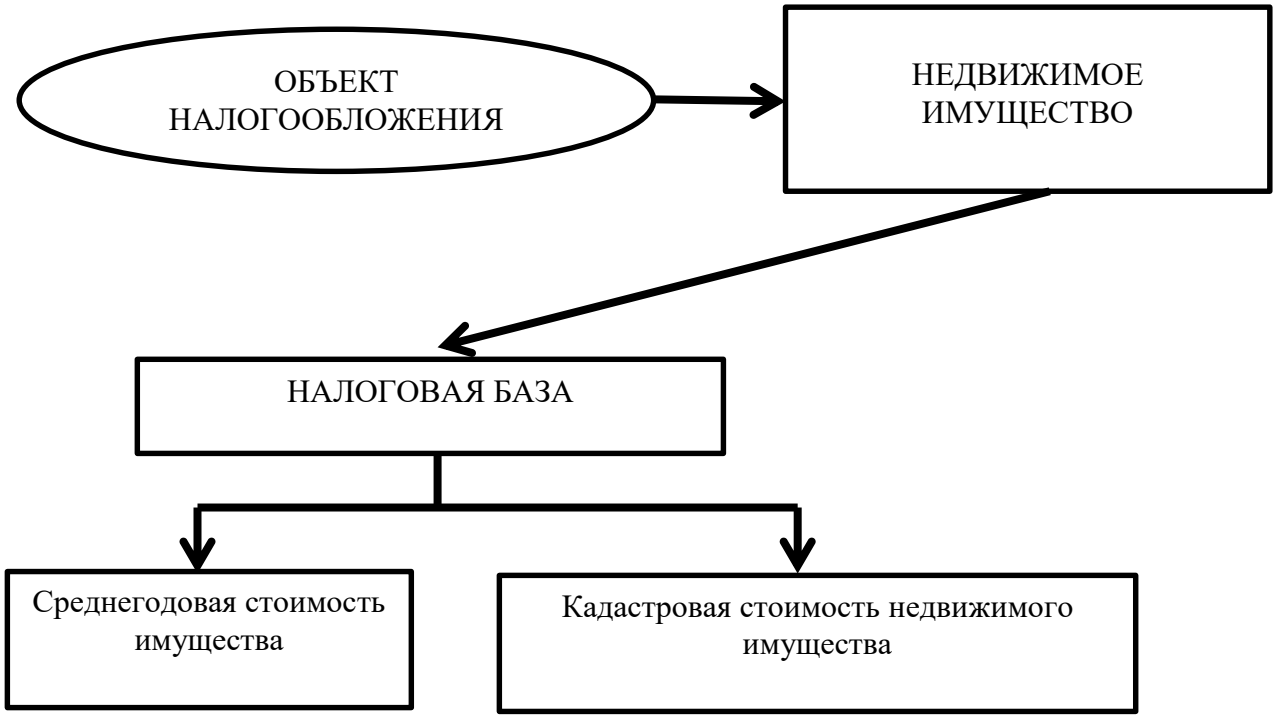


Рис.5.2.2. Налогоплательщики налога на имущество организаций



1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
4) жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Рис.5.2.3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций

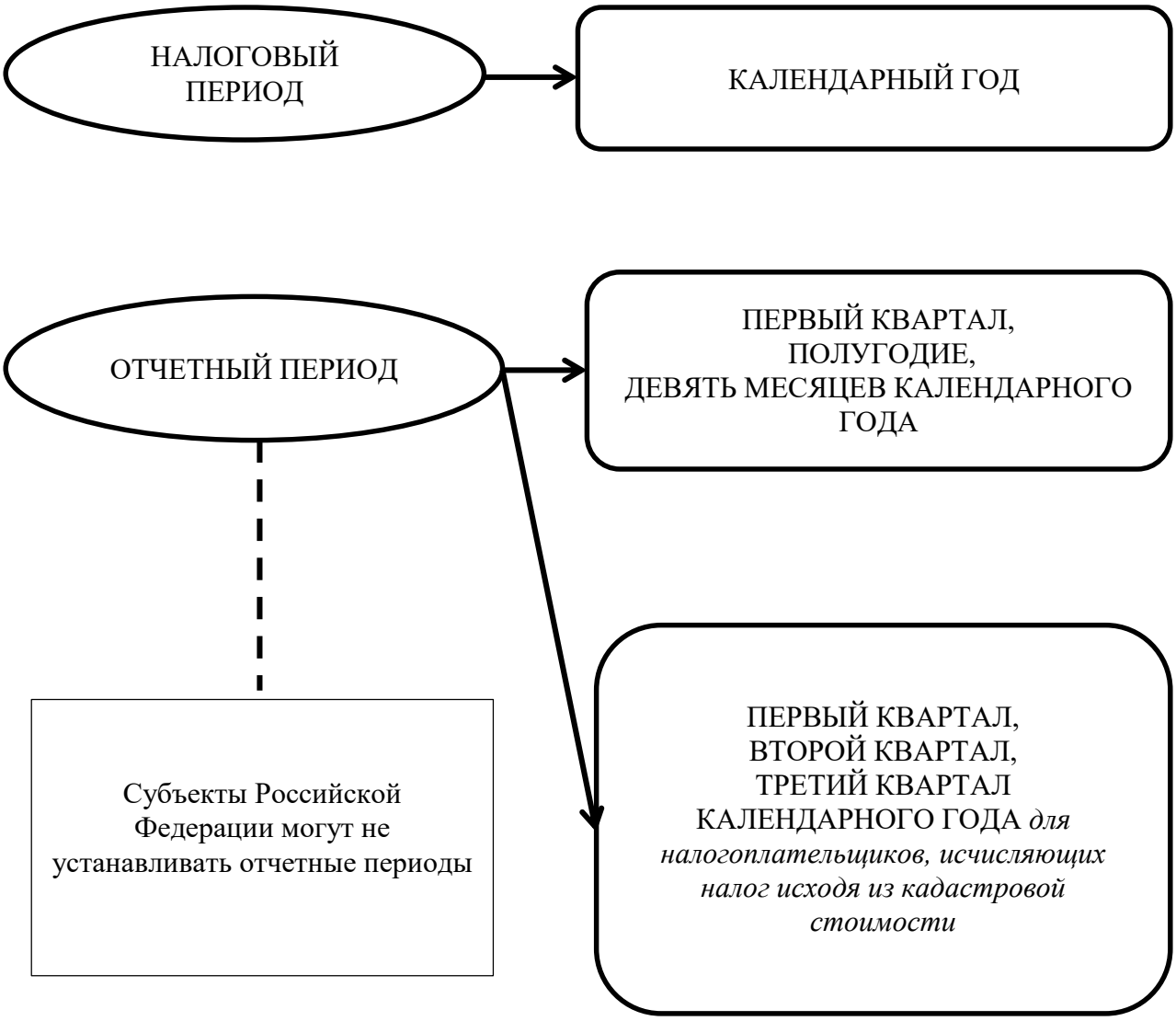


Рис.5.2.4. Налоговый период и отчетный периоды по налогу на имущество организаций

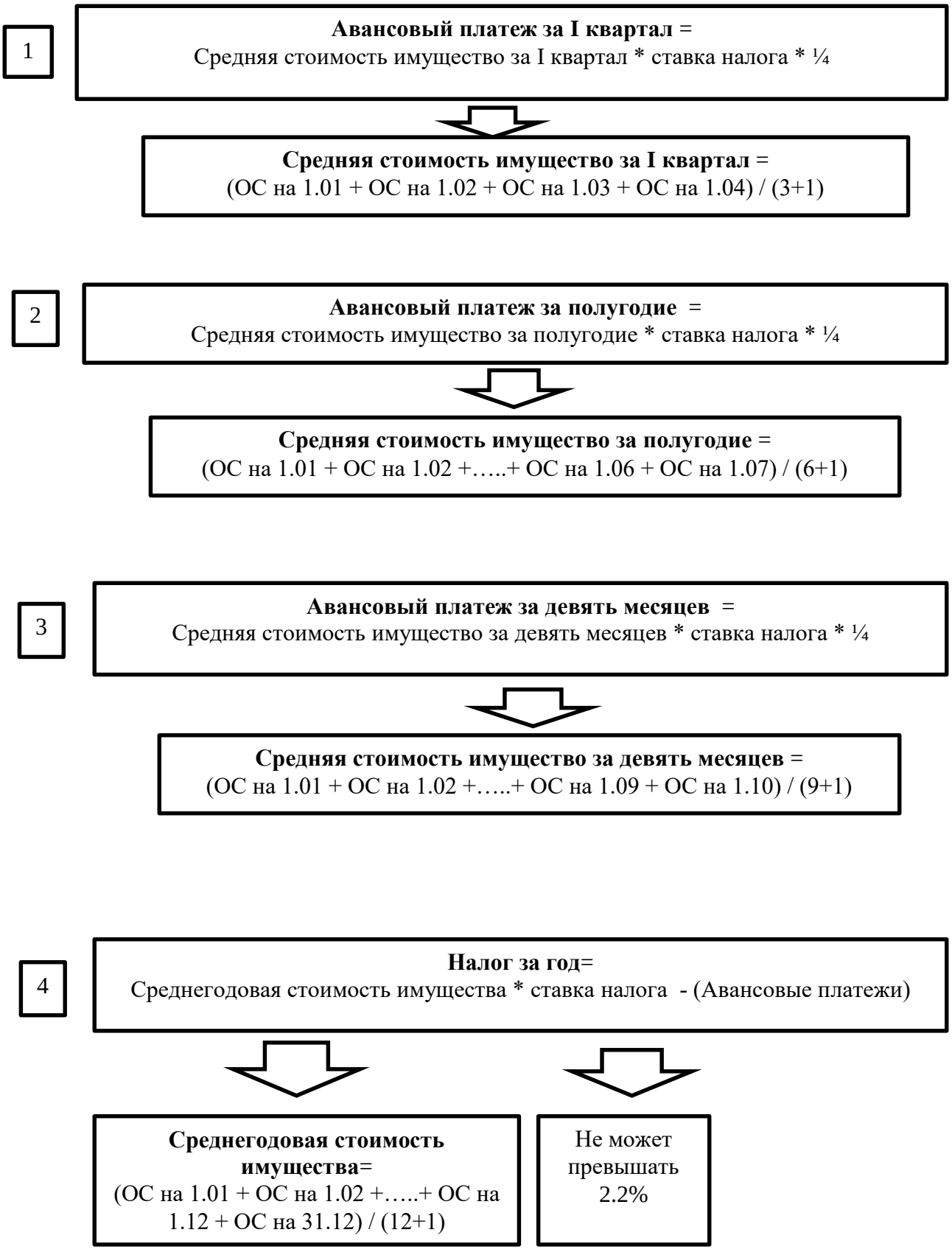


Рис.5.2.5. Особенности исчисления налога на имущество организаций при установлении отчетных периодов

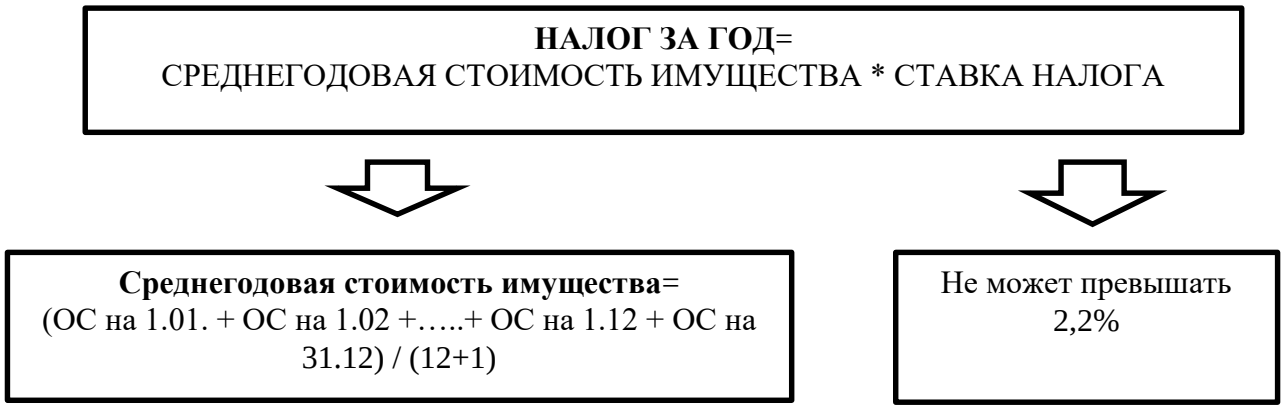


Рис.5.2.6. Особенности исчисления налога на имущество организаций при отсутствии отчетных периодов

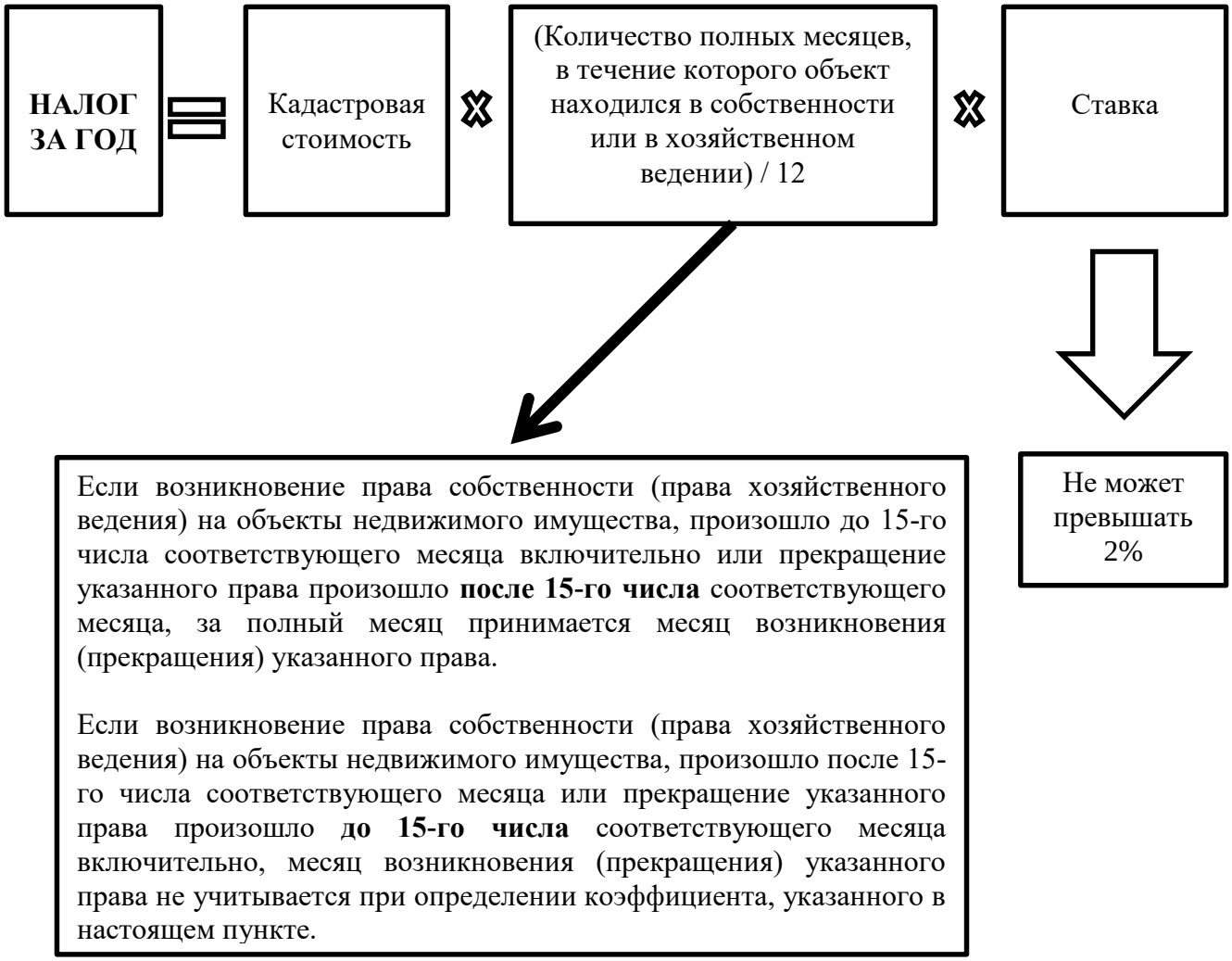


Рис.5.2.7. Особенности исчисления налога на имущество организаций при установлении налоговой базы как кадастровая стоимость имущества

5.3. Земельный налог, исчисляемый и уплачиваемый организациями

Таблица 5.3.1

Характеристика земельного налога

№ п/п	Особенность
1.	Устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований
2.	Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации
3.	В отношении налогоплательщиков-организаций представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, определяют также порядок уплаты налога
4.	При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения
5.	Земельный налог является местным налогам и по нормативу 100% подлежит зачислению в местные бюджеты
6.	Уплата земельного налога – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
7.	Налоговый период – календарный год. Отчетные периоды для организаций – I, II, III кварталы календарного года. Местные власти могут не устанавливать отчетные периоды
8.	Налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования, на праве пожизненного наследуемого владения
9.	Объект налогообложения – земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований, на территории которого введен налог
11.	Ставки налога дифференцированы в зависимости от категории земель. Установлены на уровне муниципальных образований в пределах Налогового кодекса Российско Федерации
10.	Налоговая декларация по земельному налогу не подается организациями



Рис.5.3.1. Расчет земельного налога организациями при отсутствии отчётных периодов

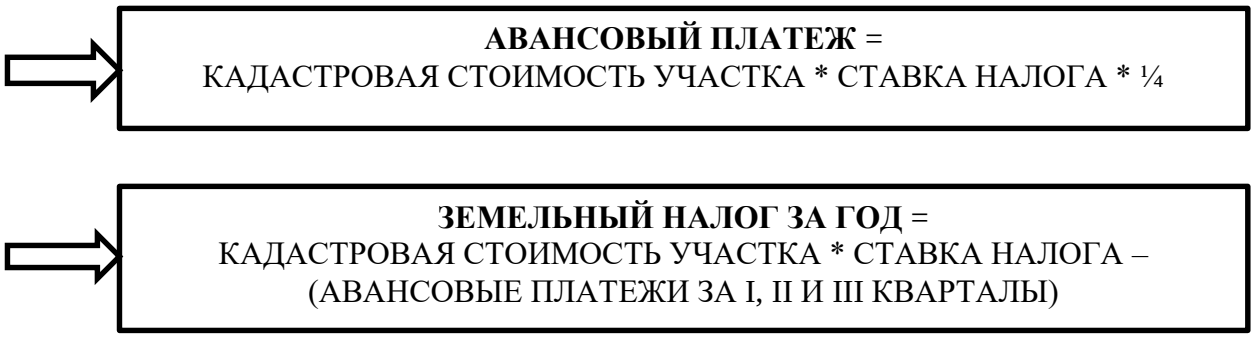


Рис.5.3.2. Особенности исчисления земельного налога организациями при установлении отчетных периодов

Таблица 5.3.2

Порядок учета появления или утери права собственности на земельный участок при расчете земельного налога

№ п/п	Особенности
1.	При расчете земельного налога используется коэффициент, учитывающий число полных месяцев нахождения участка в собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения
2.	Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло **до 15-го числа** соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, **за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права**
3.	Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло **после 15-го числа** соответствующего месяца месяц возникновения (прекращения) указанного права **не учитывается при определении коэффициента**

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения:
   а) по установлению и взиманию налогов и сборов
   б) по установлению, введению и взиманию налогов и сборов
   в) по установлению, введению и уплате налогов и сборов
2. Налоги и сборы:
   а) должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными
   б) должны иметь экономическое основание, но могут быть произвольными
   в) могут иметь экономическое основание и не могут быть произвольными
3. Виды налогов, взимаемых в Российской Федерации, устанавливаются:
   а) Налоговым кодексом РФ
   б) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов федерации
   в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законами субъектов РФ
нормативными актами муниципальных образований
   г) Правительством РФ
4. Введение налога производится:
   а) Налоговым кодексом РФ
   б) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ
   в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ, нормативными актами муниципальных образований
   г) Правительством РФ
5. Акты законодательства о введении новых налогов и сборов вступают в силу не ранее чем:
   а) с 1 января года, следующего за годом их принятия
   б) по истечении одной недели со дня их официального опубликования
   в) по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
   г) по истечении одного налогового периода со дня их официального опубликования
6. Налоговая база в соответствии с НК РФ - это элемент налога:
   а) выражающий стоимость объекта обложения
   б) представляющий собой характеристику объекта налогообложения
   в) представляющий собой величину налоговых начислений
7. Реализация организацией легкового автомобиля по остаточной стоимости
   а) требует расчета НДС по основной ставке
   б) требует расчета НДС по ставке 10%
   в) требует расчета НДС по ставке 0%
   г) не требует расчета НДС
8.При реализации товаров детского ассортимента и при неправильном заполнении счета-фактуры на этот товар:
   а) НДС определяется по ставке 0 %
   б) НДС определяется по ставке 10%

в) НДС определяется по ставке 20%

г) НДС не определяется

9. Организация приобрела товары в январе текущего года для последующей перепродажи. Оплата произведена в этом же месяце, имеется счет-фактура. В данном случае:

а) НДС принимается к вычету в январе

б) НДС не может приниматься к вычету

в) НДС принимается к вычету в мае

10.При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

а) 0%

б) 20%

в)16,67% или 9,09%

г) 20/120 или 10/110

11.Ставка НДС, равная "0%", применяется:

а) по товарам детского ассортимента

б) по экспортируемой продукции

в) по продуктам питания

12. НЕ признается реализацией товаров, работ и услуг и не облагается НДС:

а) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

б) оказание услуг по страхованию

в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

13. Подлежат налогообложению НДС следующие виды услуг:

а) медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию

б) услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом междугороднего сообщения

в) услуги городского пассажирского транспорта

г) услуги по страхованию

14. НЕ облагается налогом на добавленную стоимость:

а) передача денежных средств в уставной капитал организации

в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

г) товары, ввозимые на территорию РФ

15. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются:

а) добавленная стоимость

б) операции, связанные с обращением иностранной валюты

в) передача товаров для собственного потребления, расходы по которым НЕ относятся на затраты продукции в налоговом периоде

г) стоимость реализации товаров, работ и услуг

16.По следующим видам товаров, работ, услуг применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10%:

а) по экспортируемой продукции

б) по оказанию образовательных услуг

в) по реализации книжной продукции, связанной с культурой

г) по услугам по перевозке пассажиров городским электротранспортом

17. Обложение НДС по ставке 20% производится в отношении:

а) работ, выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также вблизи космодромов

б) строительства загородного клуба организации

в) детских игрушек и пластилина

г) передачи имущества, выкупаемого в порядке приватизации

18. НЕ подлежат налогообложению НДС следующие операции:

а) услуги образовательных некоммерческих учреждений

б) косметические услуги, оказываемые медицинскими организациями

в) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

г) услуги по междугородним перевозкам пассажиров железнодорожным транспортом

19. Перечень операций, освобождаемых от НДС является:

а) единым на всей территории РФ

б) единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации

в) единым на всей территории РФ за исключением перечня, установленного местными органами власти

20. 1 февраля текущего года 80000 рублей в счет предстоящей отгрузки в мае текущего года. Налоговая база НДС по этой операции составит:

а) 13333 руб.

б) 14400 руб.

в) 12203 руб.

г) 0 руб.

21.ООО «Ветер» получило 6 марта оплату в сумме 12000 руб. под будущую поставку товара в августе текущего года. Обязанность платить НДС за полученную оплату:

а) возникает в марте

б) возникает в августе

в) не возникает

22. Организации - производители нефтепродуктов:

а) являются плательщиками акциза

б) не является плательщиком акциза

23. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

а) как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС

б) как стоимость переданных подакцизных товаров, исходя из средних цен реализации либо рыночных цен без учета акциза, НДС

в) как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза, НДС

г) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в

натуральном выражении

24. При получении финансовой помощи, связанной с реализацией подакцизных товаров, налоговая база по акцизам:

а) увеличивается на эту сумму

б) не увеличивается на эту сумму

в) уменьшается на эту сумму

25. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции в соответствии с Налоговым кодексом РФ подразделяются на:

а) прямые и косвенные

б) нормируемые и ненормируемые

в) пересчитываемые и не пересчитываемые в течение налогового периода

г) переменные и постоянные

д) операционные и внереализационные

26. Объектом налогообложения по налогу на прибыль у российской организации являются:

а) прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами в соответствии с главой 25 НК РФ

б) полученные на территории РФ доходы за минусом расходов, связанных с их извлечением

в) прибыль, определяемая как разница между доходами, полученными на территории РФ и документально подтвержденными расходами

27. Расходы на рекламу продукции собственного производства в средствах массовой информации принимается при налогообложении прибыли:

а) в полном объеме

б) в размере 1 % от выручки от реализации товаров собственного производства

в) в размере 4 % от расходов на оплату труда работников основного производства

г) в полном объеме за минусом суммы уплаченного налога на рекламу

28. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли организациями могут быть использованы следующие методы:

а) линейный и нелинейный

б) линейный, нелинейный и ускоренный

в) линейный, метод сумм чисел лет полезного использования, уменьшаемого остатка, списание стоимости пропорционально объему продукции

г) амортизационные отчисления относятся на расходы в полном объеме независимо от применяемого метода начисления амортизации

29.В соответствии с 25 главой Налогового кодекса РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев

в) первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

г) любое имущество по усмотрению организации

30. В основу классификации основных средств по амортизационным группам заложен следующий критерий:

а) срок полезного использования

б) стоимость приобретения

в) первоначальная стоимость

г) остаточная стоимость

31. Расходы на ремонт основных средств принимаются для целей налогообложения прибыли:

а) в полном объеме

б) пропорционально суммам начисленной амортизации по данному основному средству в общей сумме начисленной амортизации за налоговый период

в) в части не превышающей сметной стоимости ремонта

г) в части не превышающей среднюю остаточную стоимость основных средств, числящихся на балансе по данной амортизационной группе

32. Применение кассового метода при определении налоговой базы по налогу на прибыль - это:

а) право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

б) обязанность налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

в) право налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала в общем не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

г) обязанность налогоплательщика, при условии, что сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала в общем не превысила одного миллиона рублей, без учета НДС

33. НЕ являются плательщиками налога на прибыль:

а) Российские организации

б) Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ

в) Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

г) Российские банки и другие кредитные организации

34. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается:

а) прибыль, полученная организацией-налогоплательщиком

б) балансовая прибыль организации

в) валовая прибыль организации, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с действующим налоговым законодательством

г) совокупный доход организации

35. Представительские расходы при исчислении налога, а прибыль включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем

а) 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот налоговый период

б) 1% выручки, полученной за этот налоговый период

в) 4% выручки, полученной за этот налоговый период

г) 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот налоговый период

36. Расходами для целей налогообложения прибыли организаций признаются:

а) экономически обоснованные и подтвержденные затраты

б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком

в) обоснованные и подтвержденные данными бухгалтерского учета затраты

37. ООО «Лютик» 6 января приобретает объект основных средств и вводит его в эксплуатацию в феврале текущего года. Расходы по амортизации данного объекта для целей налогообложения прибыли будут признаны:

а) с 1 марта

б) с 1 января

в) с 1 февраля

г) с начала следующего года

38. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:

а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода

б) не вправе предусматривать для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода

в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу в течение налогового периода

39. Законодательные органы субъекта Российской Федерации при введении налога на имущество определяют:

а) налоговую ставку в пределах, установленной НК РФ и налоговый период

б) сроки уплаты и налоговые льготы

в) форму отчетности и базу исчисления

г) порядок уплаты и предельную ставку налога

40. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций по итогам отчетного периода исчисляются:

а) как произведение среднегодовой стоимости имущества за отчетный период на ставку налога

б) в размере одной четверти произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период

в) в размере одной четверти произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период

Учебное издание

Хафизова Айгуль Рустэмовна
Хайруллова Алина Ильсуровна
Насырова Венера Ильдусовна

КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Подписано в печать 21.04.2022.
Бумага офсетная. Печать цифровая.
Формат 60x84 1/8. Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 8,84.
Тираж 100 экз. Заказ 22/4-1.

Издательство «Заман»
420111, г. Казань, ул. Астрономическая, д.8/21
тел. (843) 292-29-69