



**Современный
Гуманитарный
Университет**

Дистанционное образование

Рабочий учебник

Фамилия, имя, отчество _____

Факультет _____

Номер контракта _____

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

ЮНИТА 2

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ

МОСКВА 1999

Разработано Н.М. Масич, канд. эконом. наук

Рекомендовано Министерством общего и профессионального образования Российской Федерации в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений

КУРС: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Юнита 1. Сущность налоговой системы.

Юнита 2. Налоговая система России.

Юнита 3. Налоговая система внешнеэкономической деятельности.

ЮНИТА 2

Рассмотрены основные виды федеральных, региональных и местных налогов, приведена методика их расчета: формирование налогооблагаемой базы, плательщики, ставки, льготы, механизм уплаты.

Для студентов Современного Гуманитарного Университета.

Юнита соответствует образовательной профессиональной программе № 4

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРОГРАММА КУРСА	стр. 4
ЛИТЕРАТУРА	5
ПЕРЕЧЕНЬ УМЕНИЙ	6
ТЕМАТИЧЕСКИЙ ОБЗОР*	9
1. Формирование и учет налогооблагаемой базы	9
1.1. Затраты на производство и реализацию продукции	9
1.2. Выручка от реализации и прибыль	10
1.3. Учет имущества	12
2. Федеральные налоги	12
2.1. Налог на добавленную стоимость	12
2.2. Налог на прибыль предприятий	16
2.3. Акцизы	19
2.4. Налог на доходы от капитала	21
2.5. Федеральный подоходный налог с физических лиц	22
2.6. Социальный налог	26
2.7. Государственная пошлина	27
2.8. Ресурсные платежи	29
2.9. Экологический налог	31
2.10. Федеральные лицензионные сборы	32
2.11. Налог на использование государственной символики	32
3. Региональные налоги	33
3.1. Налог на имущество предприятий	33
3.2. Лесной налог	34
3.3. Транспортный налог	35
3.4. Налог, связанный с использованием инфраструктуры региона	36
3.5. Региональные лицензионные сборы	36
3.6. Налог на использование региональной символики	37
4. Местные налоги	37
4.1. Плата за землю	38
4.2. Налог на рекламу	39
4.3. Налоги на имущество физических лиц	40
4.4. Налог на недвижимость	41
4.5. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения	41
4.6. Налог с розничных продаж	43
4.7. Гостиничный налог	44
4.8. Курортный сбор	44
4.9. Местные лицензионные сборы	45
4.10. Налог на использование местной символики	45
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	46
ТРЕНИНГ УМЕНИЙ	48
ГЛОССАРИЙ*	

* Глоссарий расположен в середине учебного пособия и предназначен для самостоятельного заучивания новых понятий.

ПРОГРАММА КУРСА

Формирование и учет налогооблагаемой базы: затраты на производство и реализацию продукции; выручка от реализации и прибыль; учет имущества.

Федеральные налоги: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль предприятий; акцизы; налог на доходы от капитала; федеральный подоходный налог с физических лиц; социальный налог; государственная пошлина; ресурсные платежи; экологический налог; федеральные лицензионные сборы; налог на использование государственной символики.

Региональные налоги: налог на имущество предприятий; лесной налог; транспортный налог; налог, связанный с использованием инфраструктуры региона; региональные лицензионные сборы; налог на использование региональной символики.

Местные налоги: плата за землю; налог на рекламу; налоги на имущество физических лиц; налог на недвижимость; налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения; налог с розничных продаж; гостиничный налог; курортный сбор; местные лицензионные сборы; налог на использование местной символики.

ЛИТЕРАТУРА

Базовая

- *1. Налоги. Учеб. пособие / Под ред. Д.Г.Черника. Изд-е 3-е. М., 1997.
или
*2. Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России. Учеб. пособие. М., 1996.

Дополнительная

- *3. Волкова Н.Д. и др. Налоговая система в России. Учеб. пособие. М., 1996.
*4. Глухов В.В., Дольдэ И.В. Налоги. Теория и практика. Учеб. пособие. С-Пб., 1995.
5. Действующие налоги. Комментарии. (В.В.Гусев, В.Г.Пансков, Д.Г.Черник и др.). М., 1997.
6. Седов К.В. Налоги в зеркале реформ. Вопросы методологии и практики. М., 1996.
7. Тимофеева О.Ф. Налоговая система России: настоящее и будущее. Налоговый кодекс. М., 1996.
*8. Ходорович М.И. Налоги с граждан. М., 1996.
9. Галанина Е.И. Бухгалтеру о налогах. М., 1996.
10. Налоги России. Комментарии, ответы на вопросы. (Приложение к журналу "Консультант"). М., 1996.
11. Юткина Т.Ф. Основы налогообложения. Сыктывкар, 1995.

Нормативные акты

- *12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Проект. 1996.
13. Закон РФ от 06.12.91 N 1992-1 (ред. от 27.12.95 г.) "О налоге на добавленную стоимость"
14. Закон РФ от 27.12.91 N 2116-1 (ред. от 31.12.95 г.) "О налоге на прибыль предприятий и организаций"
15. Закон РФ от 06.12.91 N 1993-1 (ред. от 07.03.96 г.) "Об акцизах"
16. Закон РФ от 13.12.91 N 2030-1 (ред. от 22.08.95 г.) "О налоге на имущество предприятий"
17. Закон РСФСР от 11.10.91 N 1738-1 (ред. от 27.12.95 г.) "О плате за землю"
18. Закон РСФСР от 17.12.91 N 1998-1 (ред. от 04.08.95 г.) "О подоходном налоге с физических лиц"
19. Инструкция Госналогслужбы РФ от 29.06.95 N 35 (ред. от 01.09.95 г.) "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц"
20. Закон РФ от 09.12.91 N 2003-1 (ред. 27.01.95 г.) "О налогах на имущество физических лиц"
21. Закон РФ от 12.12.91 N 2020-1 (ред. от 27.01.95 г.) "О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения"

Примечание. Знаком (*) отмечены работы, выдержками из которых сформирован тематический обзор.

В списке литературы дано изложение налоговой системы России на основе Закона РФ 1991 г. "Об основах налоговой системы Российской Федерации". В настоящем пособии приведены также материалы о новых налогах, которые могут быть введены при утверждении Государственной Думой нового Налогового кодекса.

ПЕРЕЧЕНЬ УМЕНИЙ

№ п/п	Умение (расчет)	Алгоритмы
1	<p>Расчет суммы подоходного налога с физических лиц:</p> $ПН = (Д - 0,01Д - НМ) \cdot Ст_{пн},$ <p>где ПН – сумма подоходного налога; Д – начисленный доход; НМ - налогооблагаемый минимум: $[k \cdot ММОТ \cdot (иждивенцы + 1)]$; Ст_{пн} – ставка подоходного налога; 0,01Д – сумма отчислений в Пенсионный фонд (процент отчислений может быть изменен с 1 до 3); ММОТ – размер минимальной месячной оплаты труда</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определить сумму начисленного дохода с начала года - сложить суммы доходов за каждый месяц. 2. Определить количество иждивенцев, приходящихся на получателя дохода (для основных сотрудников). 3. Сравнить сумму начисленного с начала года дохода с величиной в 5000 руб. Если сумма дохода меньше, то за каждый месяц, пока общая сумма не превысит 5000 руб., $k = 2$. 4. Если сумма начисленного с начала года дохода находится в пределах от 5000 до 20000 руб., то начиная с того месяца, в котором начисленный доход превысил 5000 руб., $k = 1$. 5. Если сумма начисленного с начала года дохода превышает 20000 руб., то начиная с того месяца, в котором начисленный доход превысил 20000 руб., $k = 0$. 6. Для физических лиц, имеющих право на уменьшение полученного дохода на суммы в размере 5 и 3 ММОТ ежемесячно, эта льгота применяется каждый месяц независимо от общей суммы начисленного дохода, но не распространяется на иждивенцев. 7. Сравнить полученную в скобках сумму налогооблагаемого дохода со шкалой ставок подоходного налога и выбрать нужную. 8. Рассчитать сумму подоходного налога по формуле.

№ п/п	Умение (расчет)	Алгоритмы
2	<p>Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:</p> <ol style="list-style-type: none"> $\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_{\text{покуп}} - \text{НДС}_{\text{пост}}$, $\text{НДС}_{\text{покуп}} = \frac{\text{Вр} \times \text{СТ}_{\text{НДС}}}{\text{СТ}_{\text{НДС}} + 100\%}$; $\text{НДС}_{\text{пост}} = \frac{\text{С}_{\text{пок}} \times \text{СТ}_{\text{НДС}}}{\text{СТ}_{\text{НДС}} + 100\%}$, <p>где $\text{НДС}_{\text{упл}}$ – налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в бюджет; $\text{НДС}_{\text{покуп}}$ – НДС-налог, полученный от покупателей; $\text{НДС}_{\text{пост}}$ – НДС-налог, уплаченный поставщикам за покупные изделия, использованные при производстве продукции; Вр – выручка от реализации произведенной продукции (включая НДС) – это суммы, полученные от покупателей; $\text{С}_{\text{пок}}$ – стоимость покупных изделий, использованных при производстве реализованной продукции (включая НДС); $\text{СТ}_{\text{НДС}}$ – ставка НДС.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определить выручку от реализации продукции. 2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей, по формуле. 3. Определить стоимость покупных изделий (суммы, уплаченные поставщикам). 4. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам, по формуле. 5. Определить сумму НДС, уплаченную в бюджет по формуле 1.
3	<p>Расчет цены реализации подакцизного товара (отпускная цена с НДС):</p> $\text{Ц}_{\text{р}} = \frac{\text{Ц}_{\text{опт}} \times 100\%}{100 - \text{СТ}_{\text{А}}} \times \frac{100\% + \text{СТ}_{\text{НДС}}}{100\%},$ <p>где $\text{Ц}_{\text{р}}$ – цена реализации с НДС (уплачиваемая покупателем); $\text{Ц}_{\text{опт}}$ – оптовая цена (издержки производства и прибыль); $\text{СТ}_{\text{А}}$ – ставка акциза; $\text{СТ}_{\text{НДС}}$ – ставка налога на добавленную стоимость.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение оптовой цены товара (включающей издержки производства и прибыль). 2. Определение ставки акциза в % к отпускной цене товара. 3. Определение ставки НДС. 4. Расчет цены реализации с НДС по формуле.

№ п/п	Умение (расчет)	Алгоритмы
4	<p>Расчет налога на пользователей автодорог или налога на содержание жилищного фонда от торговой деятельности:</p> $H_{\text{дор}} = \frac{(C_{\text{прод}} - C_{\text{пок}}) \times C_{\text{дор}}}{100\%},$ <p>где $H_{\text{дор}}$ – сумма налога на пользователей автодорог; $C_{\text{прод}}$ – продажная цена товара без НДС; $C_{\text{пок}}$ – покупная цена товара без НДС; $C_{\text{дор}}$ – ставка налога на пользователей автодорог или налога на содержание жилищного фонда.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение продажной цены товара без НДС. 2. Определение покупной цены товара без НДС. 3. Определение ставки налога на пользователей автодорог или ставки налога на содержание жилищного фонда. 4. Расчет налога по формуле.
5	<p>Расчет налога от фактической прибыли:</p> $НП = \frac{(П_{\text{вал}} - Д_{\text{цб}} - О_{\text{рф}} - Л) \times C_{\text{нп}}}{100\%},$ <p>где НП – сумма налога на прибыль; $П_{\text{вал}}$ – валовая прибыль; $Д_{\text{цб}}$ – доход по ценным бумагам, от посреднической и страховой деятельности; $О_{\text{рф}}$ – отчисления в резервные и аналогичные фонды; $Л$ – льготы по налогу на прибыль (отчисления на благотворительные цели, на капиталовложения, природоохранные мероприятия и др.); $C_{\text{нп}}$ – ставка налога на прибыль</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение валовой прибыли. 2. Определение суммы доходов по ценным бумагам, от посреднической и страховой деятельности, долевого участия в других предприятиях, облагаемым налогом по отдельным ставкам. 3. Определение сумм отчислений в резервные фонды (сравнить с суммой уставного капитала – общая величина резервного фонда не должна быть более 25% уставного капитала). Сумма отчислений не должна превышать 50% налогооблагаемой прибыли. 4. Определение суммы льгот по налогу на прибыль. Сумма отчислений на природоохранные цели не должна быть более 30% расходов на капиталовложения. 5. Определение ставки налога на прибыль. Для ряда вновь созданных малых предприятий она составляет в течение первых 4 лет соответственно 0, 0,25 и 50% основной ставки. 6. Расчет суммы налога по формуле.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ

В 1996 г. структура налоговой системы России по консолидированному бюджету (общему бюджету всех уровней власти) характеризовалась следующими данными: налог на прибыль - 26, косвенные налоги на товары и услуги - 43 (в том числе налог на добавленную стоимость - 30%), подоходный налог с граждан - 10, имущественные налоги - 8, платежи за использование природных ресурсов - 4, местные и региональные налоги - 5%.

Задачи в области совершенствования налоговой системы состоят в том, чтобы приблизить структуру налогов к характерной для экономически развитых стран. Их реализация предусмотрена в новом Налоговом кодексе. В первую очередь изменится механизм обложения прибыли предприятий с тем, чтобы уменьшить платежи с нее и оставить им больше возможностей для инвестирования. В то же время повысятся налоги с физических лиц (через подоходный налог и налог с розничных продаж) и возрастет сумма платежей за использование природных ресурсов. Многочисленные местные налоги, не дающие большого дохода, но требующие крупных издержек на контроль за их взиманием, будут отменены.

1. ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ

Еще А.Смит писал, что **источниками доходов** могут быть либо труд (тогда доход называется заработной платой), либо капитал (прибыль или рента, если капитал ссужается другому лицу), либо земля (рента). Все налоги, уплачиваемые в казну, имеют своим источником один из этих трех доходов. Предприятия уплачивают налоги из прибыли с капитала или ренты с земли, а физические лица - из своих доходов. Других источников для выплат налогов в природе нет.

Поэтому для расчета налогов надо правильно учитывать получаемые доходы от труда, капитала и земли, поскольку верное определение налоговой базы является решающим моментом для полноты исчисления налогов по соответствующим объектам налогообложения.

1.1. Затраты на производство и реализацию продукции

Правильное определение себестоимости продукции является важным моментом при уплате налога на прибыль. При завышении себестоимости уменьшается налогооблагаемая база и, соответственно, сумма налога на прибыль. Но эта практика карается штрафами со стороны налоговой инспекции. Занижение себестоимости невыгодно предприятиям, так как в итоге у них может оказаться недостаточно средств для воспроизводства основных фондов.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируют с учетом утвержденных лимитов, норм и нормативов (командировочные расходы, расходы на рекламу, представительские расходы

* Жирным шрифтом выделены новые понятия, которые необходимо усвоить. Знание этих понятий будет проверяться при тестировании.

и т.д.). Не включают в себестоимость затраты, не связанные с производством продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству, строительству, оборудованию и содержанию культурно-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятий; по оказанию помощи другим предприятиям и организациям и др.).

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируют в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

В материальных затратах выделяют: сырье и основные материалы; покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы; топливо, энергию; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов; другие затраты. Их стоимость учитывают по ценам приобретения (без НДС).

В затраты на оплату труда включают: заработную плату, премии, стимулирующие и компенсирующие выплаты, стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты, оплату труда работников по заключенным договорам, прочие выплаты, но только той категории работников, которые заняты уставной деятельностью, т.е. основного производственного персонала.

В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражают обязательные страховые взносы, установленные законодательством, в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд занятости населения, Фонд обязательного медицинского страхования. В соответствии с новым Налоговым кодексом их предполагается заменить на единый социальный налог. Однако платежи в Пенсионный фонд будут уплачиваться отдельно.

В элементе "Амортизация основных фондов" отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов исходя из их балансовой стоимости и утвержденных норм амортизации. Новый Налоговый кодекс предусматривает установление семи групп амортизируемого имущества, для каждой из которых разработаны индивидуальные месячные нормы амортизации: общие - для всех и специальные (ускоренные) - для малых предприятий.

В элемент "Прочие затраты" по сложившейся в нашей стране практике включают платежи по кредитам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу, на подготовку кадров, другие затраты. Вместе с тем в западной практике бухгалтерского учета платежи по кредитам выплачивают из прибыли, а не относят на себестоимость.

1.2. Выручка от реализации и прибыль

Источником покрытия произведенных предприятием затрат на производство и реализацию продукции и получения прибыли является **выручка от реализации продукции и иного имущества**.

Существуют два метода определения выручки от реализации.

Первый метод заключается в том, что выручка формируется по мере ее оплаты: при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары на счета, а при расчетах наличными деньгами - по поступлении денежных средств в кассу предприятия. При использовании **второго метода** выручку от реализации продукции определяют по мере отгрузки товаров либо при предъявлении покупателю расчетных документов. Он основывается на том, что в момент отгрузки продукции предприятие теряет право собственности на нее. Этот метод хорош для системы безналичных расчетов в условиях стабильной экономической ситуации. Недостатком же его в условиях России является то, что выручка от реализации продукции по мере ее отгрузки будет

учтена в бухгалтерской отчетности и предприятие обязано заплатить налоги, а реальные денежные средства на его счет могут поступить по различным причинам с большим опозданием или не поступят вовсе, например в связи с банкротством покупателя.

Для целей налогообложения предприятие самостоятельно выбирает метод определения выручки от реализации, исходя из условий хозяйствования, заключаемых договоров, личных вкусов, но он должен быть установлен на длительный срок.

Помимо выручки от реализации продукции (работ, услуг), предприятия могут получать выручку от реализации основных и оборотных фондов, нематериальных активов, ценных бумаг и т.д.

Несвоевременная оплата покупателями (заказчиками) поставленной продукции приводит к иммобилизации собственных оборотных средств поставщиков и ухудшению их финансового положения, нарастанию просроченных платежей, в том числе и по налогам, что влечет за собой увеличение задолженности бюджету за счет начисления пени.

При определении объема реализации в качестве налогооблагаемой базы необходимо вычесть поступившие от покупателей (заказчиков) суммы налога на добавленную стоимость (списать их по дебету счета реализации 46 и кредиту счета 68/2, где учитываются суммы НДС). В результате этой операции выручка "очищается" от налогов и уже в этом виде выступает самостоятельной базой налогообложения.

Прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия, характеризующим эффективность его работы. Получение предприятием большей суммы прибыли означает снижение затрат на производство и повышение уровня его рентабельности. Прибыль выступает важнейшим источником формирования доходов бюджета. На предприятии за счет прибыли осуществляется производственное и социальное развитие. Таким образом, прибыль является конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности. Но результатом может быть и убыток.

Конечный финансовый результат определяется как сумма: 1) разницы между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС, акцизов и затратами на ее производство и реализацию; 2) доходов от реализации основных средств и иного имущества предприятия и 3) доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

Валовая прибыль выявляется на соответствующем счете бухгалтерского учета (счет 80) в качестве конечного итога - сальдо по этому счету. Прибыль формируется как результат от реализации продукции, основных средств, нематериальных активов, прочих материальных ценностей. Кроме того, на объем валовой прибыли влияют внереализационные доходы и расходы, непосредственно отражаемые на счете прибылей и убытков: штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы по валютным счетам, а также операциям в иностранных валютах.

При определении объема прибыли для расчета соответствующего налога на нее валовая прибыль корректируется на суммы предоставляемых льгот по налогу и, наоборот, дополнительных платежей, увеличивающих налогооблагаемую базу.

Начисление налога на прибыль отражается на счете 81 по использованию прибыли.

1.3. Учет имущества

Определение **базы для исчисления налога на имущество** отражает отношения собственности по поводу владения и использования имущества. Налогооблагаемая база состоит из основных средств, нематериальных активов и оборотных средств, отраженных на соответствующих статьях баланса. Значение налога на имущество весьма существенно для создания необходимых условий повышения эффективности использования основных и материальных оборотных средств.

Ведущая роль в формировании налогооблагаемой базы по учету имущества принадлежит основным производственным фондам. Неэффективное использование их (завышенный объем по сравнению с объемом производимой продукции и прибыли) вызывает дополнительное начисление налога и, следовательно, рост платежей в бюджет, которые не обеспечиваются фактическим объемом прибыли.

В производственном процессе основные фонды совершают кругооборот в денежной форме по частям (амортизационные отчисления). Стоимость основных фондов, авансированная в денежной форме, в процессе своего движения возвращается предприятию после реализации продукции по частям в виде амортизации. По мере накопления этой части стоимости она вновь авансируется на новый инвестиционный процесс. Ускорение оборачиваемости означает высвобождение средств на обороты предприятия, т.е. мобилизацию внутренних ресурсов.

Подробнее см. [1, гл.3,4; 3, гл.3; 12].

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Структура федеральных налогов должна быть существенно изменена с введением нового Налогового кодекса. Так, существовавшие отдельные законы по налогообложению доходов банков, от страховой и биржевой деятельности, от операций с ценными бумагами предполагается объединить с законом о налоге на прибыль предприятий в единый закон о налоге на доходы (прибыль) предприятий, а также ввести налог на доходы от капитала. Платежи во внебюджетные социальные фонды (кроме Пенсионного) планируется заменить единым социальным налогом. Значительно расширяются и упорядочиваются ресурсные платежи. Вместо платежей в дорожные фонды вводятся акцизы, остается лишь налог с владельцев транспортных средств - транспортный налог (на региональном уровне).

Система налогов (федеральных, региональных и местных) изложена на основе проекта Налогового кодекса РФ. Там, где есть существенные отличия в применении налогов, дается сравнение с действующей в 1997 г. практикой. Это относится в основном к налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогам на прибыль предприятий и физических лиц.

2.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения и определяемой как разница между стоимостью реализованной продукции (товаров), работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Он является косвенным налогом на товары и услуги. Это новый для России налог, введенный в 1992 г. Он в наибольшей степени соответствует требованиям рыночной экономики.

Его появлению способствовали: 1) недостатки существующих налогов (чрезмерная тяжесть прямых налогов, широкие масштабы уклонения от их уплаты, необходимость ликвидации таможенных барьеров); 2) стремление к увеличению доходов путем расширения налоговой базы, а также к повышению эффективности налогообложения; 3) попытки создать новую налоговую систему, отвечающую современному уровню экономического развития. НДС прост при взимании и дает бюджету значительные поступления.

Изложение материала по данному налогу приводится преимущественно на основании сложившейся практики его использования в период 1992-1997гг. Положения нового Налогового кодекса, данные по тексту его проекта, могут не совпасть с окончательно принятым вариантом, поэтому полностью изложить этот раздел на основе нового законопроекта не представляется возможным.

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются предприятия и организации, имеющие статус юридических лиц и осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность; филиалы, имеющие расчетные счета; международные объединения и иностранные юридические лица. Не уплачивают налог физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. В соответствии с новым Налоговым кодексом к плательщикам налога причислены лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В соответствии с новым Налоговым кодексом освобождаются от обязанностей плательщиков НДС на следующий налоговый период предприятия с численностью до 15 человек, если в течение двух предыдущих кварталов их выручка не превышала 2500-кратного размера ММӨТ, а также вновь созданные предприятия на первые два квартала своей деятельности.

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются обороты по реализации всех товаров как собственного производства, так и приобретенных на стороне, включая недвижимое имущество, тепло- и электроэнергию, газ, а также обороты внутри предприятия для собственного потребления, затраты по которым не включаются в издержки производства и обращения. В соответствии с новым Налоговым кодексом объектом обложения становятся также реализация российских товаров и услуг в страны СНГ и ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость включает стоимость реализованной продукции, исчисленную по свободным или регулируемым ценам и тарифам, суммы финансовой помощи, полученных штрафов, неустоек, авансовых платежей в счет предстоящих поставок или выполнения работ. При исчислении облагаемого оборота по товарам, с которых взимаются акцизы, в него включается сумма акцизов.

Предприятия и организации розничной торговли, получающие доход в виде наценок, надбавок, вознаграждений, исчисляют налог с суммы этого дохода. При этом размер наценки применяется к стоимости товаров, включающей сумму налога.

Проект Налогового кодекса излагает данное положение следующим образом: *налоговая база* при реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из: 1) их рыночных цен (тарифов) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога; 2) их государственных регулируемых оптовых цен (тарифов) без включения в них налога; 3) их государственных регулируемых розничных цен (тарифов), включающих в себя налог. Налоговая

база при реализации посреднических услуг определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей за эти услуги. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется в общем случае как сумма: 1) их таможенной стоимости; 2) подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов; 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Действующим (1997 г.) законодательством установлен **перечень оборотов, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, а также перечень продукции (товаров), работ и услуг, освобождаемых от обложения этим налогом**. Этот перечень - единый для всей территории страны. В него, в частности, включены внутризаводской оборот; средства от реализации военного имущества; товары, экспортируемые непосредственно предприятиями-изготовителями; услуги городского и пригородного пассажирского транспорта; квартплата; стоимость жилья, выкупаемого в порядке приватизации; операции по страхованию и денежным вкладам; действия, по которым взимается государственная пошлина; патентно-лицензионные операции, связанные с объектами промышленной собственности; услуги в сфере образования, связанные с учебно-производственным и воспитательным процессом; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет бюджета; услуги учреждений культуры и искусства; ритуальные услуги; платные медицинские услуги для населения; товары, производимые общественными организациями инвалидов; товары, ввозимые на территорию РФ в качестве гуманитарной помощи; продукция колхозов и совхозов, реализуемая в счет натуральной оплаты; ввозимые на территорию РФ продовольственные товары и товары для детей, научное оборудование, лекарственные средства и изделия медицинского назначения, а также сырье для их производства и ряд других позиций.

В проекте Налогового кодекса этот перечень намного короче. Так, из числа не облагаемых налогом оборотов по реализации исключены квартирная плата; действия, за которые взимается госпошлина; патентно-лицензионные операции, связанные с объектами промышленной собственности; получение авторских прав; НИОКР, выполняемые за счет бюджета; обороты по реализации конфискованных, бесхозных ценностей и кладов; путевки в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, туристско-экскурсионные путевки; продукция собственного производства сельскохозяйственных предприятий, реализуемая в счет натуральной оплаты труда, а также товары, работы и услуги сельскохозяйственных предприятий, реализуемые пенсионерам из числа бывших работников этих предприятий; регистрационный сбор за выдачу документов, удостоверяющих право собственности граждан на землю; средства, получаемые от реализации военного имущества и направляемые на улучшение социально-экономических и жилищных условий военнослужащих; продажа, обмен, безвозмездная передача приобретенных с НДС основных средств и товаров для непроизводственных целей (при реализации по ценам не выше цен приобретения).

В настоящее время (1997г.) ставки НДС установлены в следующих размерах:

а) 10% - по продовольственным товарам (кроме подакцизных), товарам для детей по перечню, утвержденному правительством.

б) 20% - по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары.

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам и тарифам, а также при реализации услуг, в стоимость которых включен

налог (при торгово-закупочной, посреднической деятельности и т.д.), при уплате НДС с суммы разницы между ценой реализации и приобретения товаров вместо ставок 10 и 20% применяются расчетные ставки соответственно 9,09 и 16,67%.

Проектом Налогового кодекса налоговые ставки предусматриваются в следующих размерах - 0 для реализации товаров на экспорт за пределы стран СНГ, 22 % - для реализации всех остальных товаров (включая импорт).

При оформлении расчетных документов сумма НДС выделяется отдельной строкой. Однако при реализации товаров (услуг) населению по ценам, включающим НДС, на ценниках сумма налога не выделяется.

Поскольку НДС исчисляется исходя из размера чистого дохода, созданного на каждой стадии производства и обращения, а установленная ставка налога согласно действующему законодательству применяется к облагаемому обороту, то для окончательного определения суммы налога, уплачиваемой в бюджет, из НДС, полученного от покупателей и заказчиков, необходимо вычесть налог, уплаченный поставщикам и подрядчикам. Таким образом, налоговый оклад данного производителя уменьшается на сумму налога, уплаченного на предыдущей стадии.

Поэтому НДС на приобретаемые сырье, материалы, топливо, комплектующие и другие изделия для производственных целей на издержки производства и обращения не относят. Только, если производимая на их основе продукция освобождена от обложения НДС, тогда суммы НДС включают в затраты на производство и реализацию продукции (такое положение записано в проекте Налогового кодекса).

Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога по оплаченным материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых относят на издержки производства и обращения.

Предприятия, выпускающие и реализующие товары, облагаемые по разным ставкам НДС, должны вести раздельный учет реализации товаров и сумм налога по ним в разрезе применяемых ставок и указывать в расчетных документах суммы налога по видам товаров в зависимости от применяемых ставок.

Полностью возмещаются из государственного бюджета суммы НДС, уплаченные предприятиями и организациями поставщикам и подрядчикам за материальные ценности и услуги производственного характера, использованные при производстве: товаров, экспортируемых непосредственно предприятиями-изготовителями; услуг по транзиту грузов через территорию РФ; товаров и услуг, предназначенных для дипкорпуса; услуг городского и пригородного пассажирского транспорта.

В случае превышения сумм налога по товарно-материальным ценностям, стоимость которых фактически отнесена на издержки производства и обращения, над суммами налога, исчисленными по реализационным товарам, возникающая разница засчитывается в уплату предстоящих платежей или возмещается из бюджета.

При реализации товаров за иностранную валюту налог взимают также в иностранной валюте по установленным ставкам.

Сроки уплаты. НДС уплачивается в доход бюджета, как правило, ежедекадно, ежемесячно или ежеквартально, исходя из фактически облагаемых оборотов в зависимости от суммы налога и особенностей условий

хозяйствования. Если в месяц уплачивается более 10 тыс.руб., то платежи осуществляются ежедекадно, если от 3 до 10 тыс.руб. - то ежемесячно, если до 3 тыс.руб., то ежеквартально.

Датой совершения оборота считается день поступления средств за товары на счета в учреждения банков или выручки в кассу при расчетах наличными. Для предприятий, которые определяют срок реализации по отгрузке товаров, датой совершения оборота считается их отгрузка и предъявление покупателям расчетных документов.

По проекту Налогового кодекса установлены только два налоговых периода для уплаты НДС: квартал или месяц. Уплата НДС производится не позднее 20 дней после окончания налогового периода. Если сумма налога превышает 5000-кратный размер ММӨТ, то вносятся два авансовых платежа по одной трети суммы налога - в день окончания налогового периода и 10-го числа следующего за ним месяца.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и счет 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость". Счет 19 имеет несколько субсчетов по видам ценностей: 19-1 - по приобретенным материальным ценностям; 19-2 по малоценным и быстроизнашивающимся предметам; 19-3 - по нематериальным активам; 19-4 - по основным средствам.

Контроль за полнотой исчисления и своевременностью перечисления НДС в бюджет осуществляется налоговыми органами на основании данных, сообщаемых налогоплательщиками в налоговых расчетах, представляемых в сроки, установленные действующим законодательством.

2.2. Налог на прибыль предприятий

Налог на прибыль наряду с НДС является составным элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Однако в отличие от НДС данный налог является прямым, т.е. его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Сложность его в том, что он определяется расчетным путем, а не берется из регистров бухгалтерского учета. Так, выручка для целей обложения налогом на прибыль определяется по рыночным ценам, но не ниже фактической себестоимости, если реализация идет с убытком или нулевым результатом. А в бухгалтерском учете выручка и результат отражаются реально полученные, т.е. выручка для целей налогообложения увеличивается на сумму упущенной выгоды.

Плательщиками налога на прибыль являются российские и иностранные предприятия и организации, их филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет. Проектом Налогового кодекса в их число включено еще и такое понятие, как консолидированная группа налогоплательщиков. В числе предприятий и организаций подразумеваются также и банки, страховые компании, которые по предыдущему законодательству попадали под действие законов о налогообложении финансовой деятельности.

От уплаты налога на доход (прибыль) предприятий (организаций) освобождаются налоговые партнерства, крестьянские (фермерские) хозяйства и личные предприятия. Не признаются налогоплательщиками данного налога предприятия, не осуществляющие экономическую деятельность.

Объектом обложения налогом на прибыль является валовая прибыль (доход), которая представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В новом Налоговом кодексе дано следующее определение: “К доходам, подлежащим налогообложению, относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, доходы участников рынка ценных бумаг, от размещения ценных бумаг по поручению эмитентов (кроме Центрального банка Российской Федерации) и внереализационные доходы”.

Проектом Налогового кодекса установлено, что налогоплательщик вправе уменьшить свои доходы на затраты, принимаемые к вычету (**налоговые вычеты**), под которыми понимается выраженная в денежной форме оценка расходов (затрат), осуществленных налогоплательщиком непосредственно и исключительно для производства, продвижения на рынок и (или) реализации товаров (работ, услуг), сопровождения, гарантийного надзора и устранения недостатков, выявленных в процессе эксплуатации, а также расходов (затрат) на подготовку и освоение производства, подготовку кадров и других расходов, связанных с извлечением прибыли. К вычету принимаются только необходимые, обоснованные и документально подтвержденные расходы, осуществляемые в этих целях.

Налоговые вычеты делятся на:

- 1) расходы на подготовку и освоение производства товаров (работ, услуг);
- 2) расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
- 3) расходы на реализацию основных средств и иного имущества;
- 4) внереализационные расходы.

Для всех без исключения предприятий в соответствии с действовавшим в 1992-1997 гг. законодательством **в состав налогооблагаемой прибыли не включались:** внесенные участниками доли в уставный фонд в размерах, предусмотренных уставными документами; объединяемые предприятиями на балансе одного из участников средства для осуществления совместной деятельности без образования юридического лица в пределах размеров, установленных договором о совместной деятельности.

Не подлежат обложению налогом на прибыль также средства (по законам 1992-1997 гг.) от добровольных пожертвований и взносов граждан; полученные во временное пользование ссуды, займы, финансовая помощь; ассигнования из бюджета, полученные для финансирования капитальных вложений; доходы, полученные от долевого участия в деятельности других предприятий, от акций, облигаций и других ценных бумаг (они облагаются налогами в соответствии с законами о налогообложении финансовой деятельности).

По новому Налоговому кодексу прибыль может быть уменьшена на сумму безнадежных долгов (по которым истек срок исковой давности). Потом из суммы дохода (прибыли) делаются разрешенные скидки (льготы).

В 1992-1997 гг. действовала широкая **система налоговых льгот (скидок)**, позволяющих существенно снизить сумму налога на прибыль. Разрешалось при исчислении налога на прибыль уменьшать облагаемую прибыль на следующие суммы: направленные на финансирование капитальных вложений по развитию собственной производственной и непроизводственной базы и на природоохранные мероприятия - в размере 30% от капитальных вложений; затрат предприятий на содержание находящихся на их балансе объектов

жилищно-коммунальной и социальной сферы; взносов на благотворительные цели (не более 5% прибыли). Ставка налога на прибыль понижалась на 50%, если на предприятии не менее 50% работников составляли инвалиды или не менее 70% - инвалиды и/или пенсионеры. Разreshалось освобождать от налога прибыль, направленную на покрытие убытков предыдущих лет. Полностью освобождалась от налогообложения прибыль религиозных организаций от культовой деятельности, общественных организаций инвалидов, образовательных учреждений в части, направленной на нужды образовательного процесса. Органам местной власти предоставлено право устанавливать дополнительные льготы в пределах сумм налоговых платежей, направляемых в их бюджеты.

Основная часть этих льгот и скидок сохранена и в новом Налоговом кодексе. Однако есть и существенные изменения. Так, в Налоговом кодексе предусмотрено, что расходы на капиталовложения и НИОКР относятся на производственные затраты (а не вычитаются из прибыли) с предварительной капитализацией на отдельных счетах и последующей амортизацией. Это сделано в целях интенсификации работ по техническому перевооружению, модернизации оборудования, внедрению новых научных разработок и технологий.

Кроме того, Налоговым кодексом предусматривается применение временных налоговых скидок: до конца 2006 г. - для предприятий, участвующих в работах по Чернобылю; до конца 2000 г. - для предприятий, осуществляющих программы строительства жилья для военнослужащих за счет средств иностранных инвесторов; для предприятий, производящих жизненно важные лекарственные средства по специальному перечню, продукты детского питания, сельскохозяйственную продукцию (кроме сельскохозяйственных предприятий индустриального типа) - на сумму прибыли от этой деятельности; для музеев, театров, архивов, зоопарков и других учреждений культуры - на сумму прибыли от основной деятельности; для предприятий - на сумму расходов на содержание объектов социально-культурной сферы и жилого фонда - в пределах установленных нормативов, а также на сумму расходов на содержание мобилизационных мощностей и мобилизационного резерва. Суммарный размер налоговых скидок не может превышать 30% налоговой базы.

Освобождаются от уплаты налога на прибыль малые предприятия (с числом занятых в промышленности и строительстве - до 100, в научно-технической сфере - 60, в торговле - 50 человек) в первые два года функционирования, на третий и четвертый годы они уплачивают налог по ставке 25 и 50% от основного размера.

Ставка налога на прибыль: в федеральный бюджет - 13, в бюджеты субъектов РФ - 22%. В соответствии с проектом Налогового кодекса предусматривается предоставление права местным органам власти увеличивать ставку регионального налога на прибыль на 2% с зачислением дополнительно полученных сумм в местные бюджеты на содержание объектов жилого фонда и социально-культурной сферы, передаваемых от предприятий на баланс местных органов власти после окончания действия временных скидок.

В этом же проекте предусмотрено применение **пониженных налоговых ставок:** 18% - для предприятий, где более 50% работающих - инвалиды; 23% с первых 100 тыс.руб. налоговой базы - для малых предприятий (кроме торговых, посреднических, финансовых и страховых), для превышающей суммы налоговой базы к ним применяется уже общая ставка.

Сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно.

Для банков и страховщиков (в соответствии с Налоговым кодексом) сумма налога определяется как наибольшая из следующих величин: суммы налога, исчисленной в общем порядке, или суммы в размере 1% стоимости

активов банков по состоянию на начало отчетного периода (2% общей суммы страховых взносов, полученных в отчетном периоде).

Уплата налога (по законодательству 1992-1997 гг.). В течение квартала плательщики производят каждые две недели авансовые взносы налога, исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога. По окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют сумму налога на прибыль нарастающим итогом с начала года исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

Предприятия с иностранными инвестициями уплачивают в течение года авансовые платежи в размере одной четвертой годовой суммы не позднее 15-го числа последнего месяца каждого квартала, исходя из предполагаемой прибыли и ставки налога. Налог на прибыль, фактически полученную за истекший календарный год, исчисляется на основании годового бухгалтерского отчета не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

По новому Налоговому кодексу сроки уплаты налога устанавливаются: ежемесячно - для налогоплательщиков, не являющихся малыми предприятиями, ежеквартально - для малых предприятий.

Помимо налога на прибыль, предприятия и организации в соответствии с законодательством 1992-1997 гг. уплачивали налоги с дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям и иным выпущенным в Российской Федерации ценным бумагам (по ставке 15%); с доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории РФ (15%); доходов казино, видеосалонов, игровых автоматов (90%); с прибыли от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий (70%). Такие же ставки сохранены и в новом Налоговом кодексе.

В нем выделяются, кроме основной, ставки на доходы иностранных предприятий от международных перевозок - 15%, на доходы иностранных предприятий, осуществляющих свою деятельность не через постоянное представительство, - 20%.

Операции по начислению и уплате налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на счете по использованию прибыли (счет 81) и счете 68 "Расчеты с бюджетом". Начисление налога: Д-т 81; К-т 68. Уплата налога: Д-т 68; К-т 51.

2.3. Акцизы

Акцизы - это косвенные налоги, которые устанавливает государство в процентах от отпускной цены товаров, реализуемых предприятиями-производителями и, как правило, на высокорентабельные товары для изъятия в доход государственного бюджета полученной производителями сверхприбыли.

Плательщиками акцизов являются производящие и реализующие подакцизные товары предприятия и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

Объектом обложения акцизами являются обороты по реализации подакцизных товаров собственного производства. Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен реализации без учета НДС.

В проекте Налогового кодекса **налоговая база** при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров ставок акцизов определяется:

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

2) как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен без учета акциза и налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, экспортируемые за пределы РФ, поскольку с помощью акцизов изымается избыточный доход, полученный в экономической зоне России, а в случае экспорта используется механизм таможенных пошлин.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизов устанавливаются правительством, перечень этот постоянно изменяется. К таким товарам, в частности, относятся (в скобках приведены ставки акцизов, через тире - ставки по Налоговому кодексу): спирт питьевой (70-90% - 15 руб./л), водка и ликероводочные изделия (85% - 55 руб./л), вина виноградные (46,5% - 30 руб./л), коньяк (55% - 55 руб./л), шампанское (47,5% - 6 руб./л), пиво (40% - 0,07 руб./л), табачные изделия (20% - от 1руб. за 1 сигару до 110 руб./кг трубчатого табака), ювелирные изделия (30% - 45%), легковые автомобили (10% - 10%).

В 1996-1997гг. к подакцизным товарам были отнесены также грузовые автомобили (до 35%), катера и яхты (30%), меховые изделия (кроме изделий детского ассортимента) (10-35%), ковры и ковровые изделия (10%), одежда из натуральной кожи (35%), охотничьи ружья (20%), нефть и нефтепродукты (10%), икра осетровых и лососевых рыб, готовая деликатесная продукция из ценных видов рыб и морепродуктов (30%).

В связи с планируемой отменой налогов на реализацию горюче-смазочных материалов новым Налоговым кодексом вводятся ставки акцизов на соответствующие виды продукции: бензин автомобильный - 70, автомобильные масла - 35, дизельное топливо - 30%. Уплаченные суммы этих акцизов относятся на производственные затраты.

Нефть, включая газовый конденсат, и природный газ являются объектами обложения акцизами по новому специально созданному в Налоговом кодексе разделу об акцизах на отдельные виды минерального сырья. Им облагаются предприятия и предприниматели, добывающие или транспортирующие указанное минеральное сырье посредникам или потребителям. Ставка акциза на газ - 30% стоимости реализованной продукции (без НДС), на нефть и газовый конденсат - в рублях за тонну добытой и перекачанной нефти дифференцированно по отдельным месторождениям. Суммы уплаченного акциза относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Сумма акцизов рассчитывается следующим образом. Если оптовая цена изделия ($C_{\text{опт}}$), включающая издержки производства и прибыль, составляет, например, 10 руб., а ставка акциза ($C_{\text{т}}$) - 80% к отпускной цене (C), то

$$\text{отпускная цена (C)} = \frac{C_{\text{опт}}}{0,8}$$

$$\text{сумма акциза (A)} = C - C_{\text{опт}} = 50 - 10 = 40.$$

Сумму акцизов плательщики определяют самостоятельно исходя из стоимости реализованных на сторону товаров и установленных ставок. При этом дата совершения оборота считается по принятой для каждого предприятия методике (либо по отгрузке, либо по оплате).

В зависимости от объема облагаемого оборота акцизы уплачиваются в бюджет исходя из фактического оборота либо ежедневно (на третий день по совершении оборота), либо ежедекадно. По новому Налоговому кодексу уплата акцизов по алкогольной продукции и ГСМ предусмотрена ежедекадная (в течение 5 дней по окончании декады), по другим видам подакцизной продукции - ежемесячная (до 20-го числа следующего месяца).

Учет расчетов с бюджетом по акцизам ведут на счете 68 "Расчеты с бюджетом" по отдельному субсчету "Расчеты по акцизам". Сумма акциза, учтенная по счету реализации в составе выручки, отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции" и кредиту счета 68. Перечисление акциза в бюджет показывается по дебету счета 68 в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет".

Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты акцизов в бюджет возлагается на плательщиков.

2.4. Налог на доходы от капитала

Налогоплательщиками налога на доходы от капитала являются предприятия, организации и физические лица, получающие доходы и подлежащие налогообложению.

Объектом налогообложения налогом на доходы от капитала являются доходы от экономической деятельности на территории РФ в виде: 1) дивидендов (доходов акционера пропорционально его доле в уставном фонде предприятия); 2) процентов (доходов по денежным вкладам и долговым обязательствам), если такие проценты не являются доходами, получаемыми в рамках финансовой деятельности, страховыми премиями или премиями по перестрахованию, штрафами или пенями за нарушение договорных или долговых обязательств, вознаграждениями комиссионерам или посредникам либо иными подобными вознаграждениями; 3) условных дивидендов (доходов, репатрируемых иностранными предприятиями, от деятельности в РФ).

Не являются объектом обложения данным налогом доходы, получаемые налогоплательщиками от операций с ценными бумагами, а также дополнительный капитал эмитента, привлеченный при размещении им акций; прирост номинальной стоимости принадлежащих налогоплательщику акций с правом голоса или доли (пая) в уставном капитале; распределяемая прибыль налогового партнерства, а также доходы от участия в паевых инвестиционных фондах. Эти доходы облагаются другими налогами (на прибыль, подоходным).

Налоговые ставки по дивидендам установлены в размере 15% дохода, в отношении процентов по государственным ценным бумагам и процентов по счетам физических лиц в банках - 12% дохода. Если дивиденды уплачиваются из прибыли, с которой уплачен налог на нее, то они не облагаются данным налогом.

Налог удерживается источником дохода (предприятием, банком) при каждой выплате налогоплательщику (предприятию или физическому лицу) такого дохода и в течение 10 дней перечисляется в бюджет.

Источник доходов, на который возложена обязанность удерживать из доходов налогоплательщиков и уплачивать налог, должен вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, а также учет удержанных и уплаченных налогов. Такой учет ведется отдельно по каждому налогоплательщику. Соответствующая декларация подается в налоговые органы в установленные законодательством сроки.

При получении налогоплательщиком доходов от источников, находящихся за пределами территории Российской Федерации, либо если получатель доходов приравнивается к источнику доходов, обязанность представления декларации возлагается на налогоплательщика.

Налогоплательщик, получивший доход, подлежащий налогообложению, представляет в налоговый орган по месту своей деятельности (для предприятий) либо по месту пребывания (для физических лиц) декларацию о начисленных и уплаченных суммах налога на доходы от капитала.

2.5. Федеральный подоходный налог с физических лиц

Подоходный налог занимает основное место в системе налогообложения физических лиц, причем по мере роста личных доходов граждан его удельный вес в структуре доходов государственного бюджета возрастает. Сейчас он занимает третье место в консолидированном бюджете РФ после НДС и налога на прибыль, но дальнейшее возрастание его роли - одно из направлений совершенствования налоговой системы России.

Плательщиками подоходного налога являются физические лица (граждане РФ, граждане государств, входивших в состав бывшего СССР, граждане других государств и лица без гражданства) как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РФ (проживающие в РФ менее 183 дней в календарном году).

Объектом налогообложения подоходным налогом признается доход, полученный налогоплательщиком в налоговом периоде от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами (для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации) либо только от источников в Российской Федерации (для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации).

Не включаются в состав доходов, облагаемых подоходным налогом, дивиденды и проценты, подлежащие обложению налогом на доходы от капитала, а также доходы, получаемые физическими лицами от осуществления предпринимательской деятельности на основании патента, приобретенного в установленном порядке.

Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, уменьшенный на налоговые вычеты и скидки.

В сумму доходов включаются, кроме заработной платы и других денежных выплат, доходы в натуральной форме и в виде дополнительной материальной выгоды, учтенные по рыночным ценам (с НДС и акцизами), прибыль от личного предпринимательства (оставшаяся после уплаты налогов), от реализации имущества и сдачи его в аренду.

Не включают в состав доходов суммы страховых выплат по обязательному страхованию и договорам добровольного долгосрочного (на срок не менее пяти лет) страхования жизни, в том числе добровольного пенсионного страхования.

В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, дополнительно включают суммы надбавок, выплачиваемых этим лицам в связи с проживанием в Российской Федерации; суммы, выплачиваемые в качестве компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи налогоплательщика в отпуск или на иные аналогичные цели. Не включают доходы лиц, имеющих дипломатический или консульский статус, и членов их семей, доходы персонала представительств иностранных государств и международных организаций в части, связанной с работой в этих организациях и исполнением обязанностей дипломатической службы.

В доходы, не подлежащие налогообложению, включаются государственные пособия, пенсии, денежные компенсации, суммы материальной

помощи, выигрыши по облигациям государственных займов и лотереям; вознаграждения за сданную кровь, алименты, суммы, получаемые от продажи квартир и иного недвижимого имущества; доходы от подсобного хозяйства; страховые выплаты по обязательному государственному страхованию; студенческие стипендии и доходы студентов от работы в период каникул; стоимость подарков, полученных от предприятий (не более 12-кратного размера ММOT в год); выплачиваемые предприятием физическим лицам дивиденды, инвестируемые внутри предприятия; суммы в порядке компенсации стоимости путевок для детей, стоимость медицинского обслуживания работников за счет средств предприятий; суммы денежного довольствия, выплат военнослужащим и др.

Вычетам из суммы доходов подлежат: суммы, уплачиваемые в Пенсионный фонд Российской Федерации (**пенсионные вычеты**); суммы, равные однократному установленному федеральным законом минимальному размеру оплаты труда за каждый месяц, в котором или за который получен доход (**стандартные вычеты**), а также на каждого ребенка и (или) иждивенца (**вычеты на детей и иждивенцев**); суммы, перечисляемые на благотворительные цели (**вычеты на благотворительные цели**); суммы расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (прибыли) от осуществления экономической или иной деятельности (**производственные затраты**); суммы расходов, непосредственно связанных с приобретением реализуемого налогоплательщиком имущества (**имущественные вычеты**). Эти вычеты не применяются для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основании патента.

Пенсионные и стандартные вычеты из дохода производятся источником выплаты дохода автоматически по мере выплаты доходов. Если налогоплательщик имеет несколько источников доходов, пенсионные вычеты производятся из его доходов от соответствующих источников каждым таким источником доходов самостоятельно и без взаимного зачета. Стандартные вычеты производятся только из доходов от одного источника (обычно основного места работы или доходов от личного предприятия, находящегося в собственности налогоплательщика). С доходов от этого источника производятся и остальные вычеты и скидки.

Имущественные вычеты налогоплательщик производит при уплате налога по окончании налогового периода и применяет их только в отношении доходов, полученных им от реализации принадлежащего ему на праве собственности имущества (в пределах 5000-кратного размера ММOT - для дома, квартиры, дачи и 200-кратного размера ММOT - для другого имущества).

Налоговые скидки устанавливаются в сумме 2-, 4-, 9- и 14-кратных размеров ММOT. Они применяются к сумме дохода после разрешенных стандартных вычетов.

Двукратные налоговые скидки применяются для родителей и супругов военнослужащих и госслужащих, погибших при исполнении воинского долга и служебных обязанностей; граждан, воевавших в Афганистане и других странах, где велись боевые действия; для одного из родителей, супруга, опекуна или попечителя, на содержании которого находится требующий постоянного ухода инвалид с детства или инвалид I группы; для инвалидов III группы, имеющих на иждивении престарелых родителей или несовершеннолетних детей.

Четырехкратные налоговые скидки применяются для Героев Советского Союза и РФ, полных кавалеров ордена Славы, участников гражданской и Великой Отечественной войн, инвалидов, лиц, подвергшихся радиационному воздействию, жителей блокадного Ленинграда, бывших несовершеннолетних узников фашистских концлагерей.

Девятикратные налоговые скидки применяются для физических лиц, ставших инвалидами и получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с аварией на ПО «Маяк» в 1957 г.; для лиц, принимавших участие в ликвидации ее последствий или проживавших в той зоне, а также принимавших участие в ядерных испытаниях в период до 1963 г. и производстве ядерных зарядов до конца 1961 г.

Четырнадцатикратные налоговые скидки применяются для лиц, ставших инвалидами, получивших или перенесших лучевую болезнь или другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие чернобыльской катастрофы или с работами по ликвидации ее последствий, а также для лиц, выехавших или переселенных из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС; лиц, принимавших участие в ликвидации последствий чернобыльской катастрофы в 1986-1987 гг.

Ставки подоходного налога.

В 1995-1997 гг. подоходный налог в РФ взимался по следующим ставкам: при размере совокупного облагаемого дохода до 12 млн. руб. - 12% с суммы облагаемого дохода; свыше 12 до 24 млн.руб. - 1,44 млн.руб. + 20% с суммы свыше 12 млн.руб.; свыше 24 до 36 млн.руб. - 3,84 млн.руб. + 25% с суммы свыше 24 млн.руб.; свыше 36 до 48 млн.руб. - 6,84 млн.руб. + 30% с суммы свыше 36 млн.руб.; свыше 48 млн.руб. - 10,44 млн.руб. + 35% с суммы свыше 48 млн.руб.

В 1998 г. структура ставок подоходного налога вновь изменилась. В связи с проведенной деноминацией размер облагаемого совокупного дохода, к которому применяются ставки подоходного налога, выражается уже не в миллионах, а в тысячах рублей.

Размер облагаемого совокупного дохода, руб.	Ставка налога
до 20000	12%
свыше 20000 до 40000	2400руб.+15%
свыше 40000 до 60000	5400руб.+20%
свыше 60000 до 80000	9400руб.+25%
свыше 80000 до 100000	14400руб.+30%
свыше 100000	20400руб.+35%

Но наибольшие изменения коснулись исчисления налоговой базы для обложения подоходным налогом. Раньше у каждого налогоплательщика из суммы месячного дохода вычитался 1%, уплачиваемый в Пенсионный фонд, и, как минимум, однократный размер минимальной месячной оплаты труда (или 3-х и 5-кратный размер при наличии необходимых оснований), а также по одному минимуму зарплаты на каждого ребенка и иждивенца. Эти вычеты делались каждый месяц независимо от величины получаемого дохода.

Теперь эти вычеты зависят не только от самого человека (т.е. его прав на уменьшение дохода в размере 3-х или 5-кратного размера минимальной месячной оплаты труда) и числа детей и иждивенцев, но и от суммарных начислений дохода с начала календарного года. Теперь только лица, имеющие

право на уменьшение доходов в размере 3 и 5 минимальных зарплат, применяют эту льготу к каждому своему ежемесячному доходу в течение года. Для остальных лиц до тех пор, пока доход не превысил суммарно 5 тыс. руб., применяется льгота в размере 2 минимальных месячных размеров оплаты труда на каждого человека и на его детей и иждивенцев, но как только суммарный начисленный доход с начала года превысит 5 тыс. руб., то из его дохода будут делаться вычеты в размере только 1 минимальной зарплаты на самого человека и на каждого из его детей и иждивенцев. А как только суммарный начисленный доход с начала года превысит 20 тыс. руб., то никакие вычеты не делаются и ставка налога применяется ко всей сумме дохода (за исключением 1%*, перечисляемого в Пенсионный фонд). Такой же порядок существует и для применения вычетов на детей и иждивенцев для лиц, имеющих право на 3-х и 5-кратное уменьшение дохода для целей налогообложения (только их личная индивидуальная льгота применяется при любой величине дохода).

Доходы, получаемые не по месту основной работы (службы, учебы), облагаются налогом по соответствующей ставке без применения налоговых вычетов и налоговых скидок.

В течение года налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по подоходному налогу. Налог удерживается ежемесячно источниками доходов (предприятиями, организациями, работодателями) с начисленного дохода (с учетом вычетов и скидок для основного источника дохода) и перечисляется в бюджет не позднее дня получения в банке средств на эти цели.

При самостоятельной экономической деятельности налогоплательщика на основании свидетельства уплата авансовых платежей по налогу производится по извещениям налоговой инспекции в сроки не позднее 15 июля, 15 августа и 15 ноября.

Уплата налога по окончании налогового периода производится непосредственно налогоплательщиком в случае, если сумма авансовых платежей по налогу, уплаченных им в течение налогового периода и (или) удержанных из его доходов источниками таких доходов, оказалась меньше подлежащей уплате суммы налога.

Налогоплательщик обязан уплатить сумму задолженности по налогу до представления налоговой декларации в налоговый орган. Сумма налога, уплаченная по окончании налогового периода, и день уплаты вносятся в налоговую декларацию со ссылкой на соответствующий платежный документ или приложением его копии. Подлинник платежного документа сохраняется у налогоплательщика.

Если сумма авансовых платежей по налогу, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода и (или) удержанных из его доходов источниками таких доходов, превысила подлежащую уплате сумму налога, разницу между указанными суммами налогоплательщику возвращают до 1 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом. По заявлению налогоплательщика указанная разница может быть зачтена в счет предстоящих платежей по налогу.

Если налогоплательщик имеет часть доходов от источников за пределами Российской Федерации, то при расчете налоговой базы эти доходы учитываются в полном объеме без учета уплаченных за рубежом налогов. Но при определении суммы налога, подлежащей уплате, из нее вычитаются уплаченные в другой стране налоги в случае, если Россия имеет с этой страной соглашение об устранении двойного налогообложения.

Поступающие в бюджет суммы подоходного налога распределяются между федеральным и региональными бюджетами, причем в федеральный бюджет

* Предполагается увеличить до 3%.

поступает сумма в размере 2% налоговой базы, а в региональный - 10% (для ставки 12%).

Граждане, доходы которых подлежат налогообложению на основании декларации о доходах и расходах, обязаны: вести учет своих доходов и расходов; представлять налоговым органам необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность указанных в декларации данных и права на вычеты из доходов; своевременно и в полном размере вносить в бюджет причитающиеся к уплате суммы налога.

Предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и заключившие договоры на использование труда граждан, обязаны: своевременно и правильно исчислять, удерживать и вносить в бюджет суммы налогов с доходов граждан; своевременно представлять налоговым органам сведения о выплаченных ими гражданам доходах в порядке, установленном инструкцией; выполнять иные обязанности, предусмотренные законодательными актами.

2.6. Социальный налог

Социальный налог - новый для российской налоговой системы налог, призванный заменить платежи во внебюджетные социальные фонды, которые раньше формально не входили в налоговую систему, хотя по сути были именно налогами. Когда он будет введен в действие, вместо перечислений в четыре фонда предприятиям надо будет делать отдельные перечисления только в Пенсионный фонд, а остальные объединены в социальный налог.

Налогоплательщиками социального налога признаются: работодатели (предприятия и организации, в том числе органы государственной власти и управления; предприниматели, выплачивающие вознаграждения физическим лицам); предприниматели и физические лица творческих профессий, не являющиеся членами творческих объединений.

Объектом налогообложения социальным налогом признаются вознаграждения (в том числе в неденежной форме), начисленные в течение налогового периода в пользу работников (постоянных и временных) по всем основаниям независимо от источников финансирования, а также доходы, полученные в течение налогового периода от экономической либо творческой деятельности, уменьшенные на сумму расходов.

Налоговая база для работодателей определяется как сумма вознаграждений и выплат каждому из постоянных и временных работников в течение налогового периода.

Налоговая база для налогоплательщиков, занимающихся индивидуальной предпринимательской или творческой деятельностью, определяется как сумма доходов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода.

Применяются следующие налоговые ставки:

1) для налоговой базы в размере до 60 тыс.руб. в течение налогового периода:

а) 3,5% - в Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) 1% - в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;

в) 3,9% - в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;

2) для налоговой базы в размере свыше 60 тыс.руб. в течение налогового периода:

а) 1,5% - в Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) 2,5% - в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

В 1997 г. действовали следующие *ставки отчислений* в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд - 28% фонда оплаты труда, Фонд социального страхования - 5,4, Фонд обязательного медицинского страхования - 3,6, Фонд занятости - 1%.

Сумма налога определяется отдельно в части, подлежащей уплате в каждый государственный внебюджетный фонд как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Для налогоплательщиков-работодателей налоговые ставки применяются отдельно в отношении налоговых баз для каждого постоянного или временного работника.

Налогоплательщики-предприятия (работодатели) **уплачивают** налог один раз в месяц - в срок, установленный для получения средств на оплату труда за истекший месяц. Они представляют в банк платежное поручение на перечисление налога одновременно с истребованием средств на оплату труда. При этом в платежном поручении должны указываться суммы, подлежащие зачислению в каждый конкретный фонд. Без представления налогоплательщиком в банк платежного поручения на перечисление налога средства на оплату труда ему не выдаются.

Налогоплательщики-предприниматели ("индивидуалы") уплачивают социальный налог в порядке и сроки, установленные для уплаты подоходного налога с физических лиц.

Суммы налога, уплаченные налогоплательщиками, относятся:

1) предприятиями (организациями) - на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

2) предпринимателями - на затраты по осуществлению соответствующей деятельности.

2.7. Государственная пошлина

Под **государственной пошлиной** понимается установленный законом обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий или выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Плательщиками государственной пошлины являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, а также юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов.

Государственная пошлина взимается по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, в арбитражных судах, Конституционном суде РФ; за совершение любых нотариальных действий в уполномоченных государственных учреждениях; за регистрацию актов гражданского состояния; за оформление документов на право выезда за границу; за выдачу или продление вида на жительство; за выдачу визы к паспортам иностранных граждан на право выезда из РФ и въезда в РФ; с заявлений о приеме в гражданство РФ и выходе из гражданства РФ; за патентование изобретения, промышленного образца, за регистрацию товарного знака; за государственную регистрацию предприятий, предпринимателей, общественных объединений, средств массовой информации, а также за совершение прочих юридически значимых действий.

Как правило, госпошлины с исковых заявлений имущественного характера устанавливаются в одинаковых размерах для физических и юридических лиц, но в ряде случаев они могут различаться от 2,5 до 100 раз.

Размеры государственной пошлины с исковых заявлений имущественного характера зависят от цены иска, определяемой истцом, причем здесь применяется регрессивный налог; с заявлений неимущественного характера они установлены в долях от базовой ставки, под которой понимается размер минимальной месячной оплаты труда (ММОТ).

Особенности взимания госпошлины нотариусами государственных нотариальных контор определяются объектами, в отношении которых совершаются нотариальные действия. За удостоверение различного рода договоров, в том числе на отчуждение недвижимого имущества и транспортных средств, детям, супругу, родителям - 0,5% от суммы договора, но не менее базовой ставки (0,5 базовой ставки - для транспортных средств), другим лицам - 1,5% от суммы договора, но не менее 2 базовых ставок (1 базовая ставка - для транспортных средств), за удостоверение завещаний - базовая ставка, доверенностей - от 0,5 до 1 базовой ставки. За совершение исполнительной надписи устанавливается пошлина в размере 1% от взыскиваемой суммы, за принятие на депозит денежной суммы - 0,5% от принятой суммы; за опротестование векселя, удостоверение неоплаты чека - 1% от неоплаченной суммы. За выдачу свидетельств о праве на наследство: наследникам первой очереди - 1% от стоимости наследуемого имущества, другим наследникам - 2% от стоимости этого имущества. За составление проектов сделок - 1% от суммы, на которую заключается сделка, но не менее 50% размера базовой ставки.

С остальных видов нотариальных действий, включая патентование изобретений, регистрацию предприятий и предпринимателей, регистрацию актов гражданского состояния и действий, связанных с гражданством, взимается пошлина применительно к ММОТ - от 1% до 5-кратного ее размера (до 15-кратного размера - при регистрации средств массовой информации).

Законом предусмотрено, что за нотариальные действия, совершаемые вне помещения нотариальной конторы, госпошлина взимается в полукратном размере.

От уплаты государственной пошлины освобождаются Герои Советского Союза и Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны, лица, подвергшиеся воздействию радиации. Кроме того, Конституционный суд РФ, равно как и арбитражный, своим решением может освободить гражданина с учетом его имущественного положения от государственной пошлины или уменьшить ее размер.

Помимо того, установлены дополнительно льготы тем или иным категориям физических и юридических лиц по уплате госпошлины при совершении тех или иных конкретных действий. Так, от уплаты госпошлины в судах общей юрисдикции освобождаются истцы по искам о взыскании заработной платы, алиментов, о возмещении вреда, нанесенного увечьем, о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением; потребители по искам, связанным с нарушением их прав; вынужденные переселенцы и беженцы по жалобам на отказ от регистрации ходатайств о признании их вынужденными переселенцами и некоторые другие категории граждан.

От уплаты госпошлины в органах, совершающих нотариальные действия, освобождаются инвалиды I и II групп - на 50% по всем видам нотариальных действий, за исключением сделок, предметом которых является отчуждение недвижимого имущества и автотранспортных средств; граждане за удостоверение завещаний и договоров дарения имущества в пользу государства; граждане за выдачу свидетельств о праве на наследство, если они проживали совместно с наследователем, и др. Освобождается от уплаты госпошлины государственная регистрация рождения, смерти, усыновления и установления отцовства и ряд других действий. От уплаты госпошлины за регистрацию граждан по месту их жительства освобождаются физические лица,

проживающие в домах-интернатах для престарелых и инвалидов, учащиеся учреждений для детей-сирот, находящиеся на полном государственном обеспечении и проживающие в общежитии.

От уплаты госпошлины освобождаются также и юридические лица по искам о возмещении ущерба, причиненного нарушением законодательства в тех сферах, которые находятся в их компетенции (например, органы рыбоохраны - за ущерб рыбному хозяйству, управление охотничьего хозяйства и заповедников - за ущерб государственному охотничьему фонду, министерство внутренних дел - по делам о взыскании расходов по розыску лиц, уклоняющихся от уплаты алиментов, финансовые органы - за подачу в суд заявлений по делам особого производства, налоговые органы - по искам о взыскании платежей в бюджет, министерство экологии и природных ресурсов - по искам о взыскании в доход государства средств в возмещение ущерба, причиненного государству загрязнением окружающей среды и т.п.).

Государственная пошлина уплачивается наличными деньгами, пошлинными марками, а также путем перечисления сумм пошлины со счета плательщика через банковские учреждения до подачи соответствующих заявлений, исков, жалоб или получения документов. Если исковое заявление не принимается к рассмотрению, а также в ряде других случаев уплаченная сумма госпошлины возвращается в течение месяца после принятия решения о ее возврате.

Государственная пошлина уплачивается в федеральный бюджет по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, арбитражными судами или Конституционным судом Российской Федерации, а также за государственную регистрацию предприятий, предпринимателей, общественных объединений, средств массовой информации, за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, за регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания, наименования мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованием товаров. В остальных случаях государственная пошлина уплачивается в доход местного бюджета по месту нахождения банка, принявшего платеж.

Ответственность за правильность, своевременность и полноту взимания пошлины несут руководители учреждений, взимающих её.

2.8. Ресурсные платежи

В новом Налоговом кодексе эта группа платежей проработана достаточно подробно с тем, чтобы роль их в доходах бюджетов возрастала.

Налог на пользование недрами взимается с предприятий и организаций, ведущих поиск, разведку и добычу полезных ископаемых, строительство и эксплуатацию подземных сооружений.

При поиске и разведке месторождений полезных ископаемых налог устанавливается в размере 1-5% от объема инвестиций или договорной стоимости работ.

Налогообложение **добычи полезных ископаемых** проводится по дифференцированным ставкам в зависимости от вида добытого сырья и его стоимости, рассчитанной исходя из объемов добычи и цен реализации, действующих в отчетном месяце. Для нефти и газа минимальные и максимальные ставки составляют соответственно 6 и 16%, для угля и торфа - 1 и 3%, железных руд - 1 и 5%, полиметаллов и радиоактивного сырья - 2 и 6%, драгоценных металлов - 2 и 4%, алмазов и драгоценных камней - 4 и 8%, нерудных строительных материалов - 2 и 4% и т.д.

При строительстве и эксплуатации подземных сооружений ставки налогов составляют от 0,5% до 1% фактической стоимости строительства или от 1 до 3% расходов на эксплуатацию этих сооружений.

Уплата налога осуществляется ежемесячно, а для малых предприятий - ежеквартально.

Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы представляет собой целевой налог, обеспечивающий государственное регулирование при переходе к рыночным механизмам природопользования. Он будет применяться в течение пяти лет со дня введения в действие, причем ставки его ежегодно будут уменьшаться на 16%.

Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы используется строго по целевому назначению бюджетами разных уровней, а также предприятиями, самостоятельно финансирующими геолого-разведочные работы за счет оставляемых им сумм такого налога.

Налогоплательщиками налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы признаются пользователи недр, осуществляющие добычу полезных ископаемых, разведанных за счет государственных средств.

Если налог на пользователей недр устанавливается в зависимости от объема добычи, то налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы устанавливается исходя из объема реализации полезных ископаемых (необработанных нефти, газа, угля, сланцев, асбеста, подземных вод и других) и продуктов их передела, являющихся первым товарным продуктом (концентратов руд и химически чистых благородных металлов, отсортированных необработанных алмазов и драгоценных камней, другого минерального сырья, прошедшего первичную обработку). За **налоговую базу** принимается здесь стоимость добытых и реализованных полезных ископаемых или продуктов их передела, являющихся первым товарным продуктом, без налога на добавленную стоимость, акциза и расходов на оплату услуг по доставке их до покупателя.

Для каждого вида реализуемого минерального сырья установлены свои ставки: нефть, газ, газовый концентрат - 16%, уголь - 5, торф - 3, железные и хромовые руды - 3,7, цветные металлы - 8,2, калийные соли - 1,7% и т.д.

Уплата налога происходит в те же сроки, что и налога на пользователей недр.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов применяется к предприятиям и предпринимателям, приобретшим в установленном порядке лицензии на право поиска, разведки и (или) добычи углеводородов на территории Российской Федерации. Если налогоплательщик выбирает данную форму налогообложения, то он освобождается от уплаты акцизов на отдельные виды минерального сырья. Однако после перехода на данную форму налогообложения он не вправе от нее отказаться и обязан вести учет в соответствии с установленными для данного налога требованиями.

Налог на пользование объектами животного мира взимается с предприятий, организаций, предпринимателей и физических лиц, осуществляющих пользование объектами животного мира, подлежащее лицензированию.

Ставки налога устанавливаются региональными органами власти с учетом минимальных и максимальных ставок, разработанных правительством, и зависят от стоимости добытых объектов животного мира или стоимости продукции, полученной в результате пользования объектами животного мира и исчисленной исходя из рыночных цен, количества объектов животного мира (охотничьих животных или водных биоресурсов), подлежащего изъятию; количества дней, в течение которых производится изъятие определенной группы объектов животного мира (охоты или рыболовства).

При сверхлимитном и нерациональном использовании объектов животного мира ставки увеличиваются в 10 раз, а при деятельности без лицензии - в 20 раз.

Налог **взимается** при получении лицензии на кратковременное пользование объектами животного мира или **уплачивается** ежеквартально (ежемесячно) при долговременном пользовании.

Водный налог взимается с предприятий, организаций и предпринимателей, непосредственно использующих поверхностные водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств. Этот вид деятельности подлежит лицензированию в порядке, установленном Водным кодексом Российской Федерации.

К **лицензируемым видам деятельности** относится использование водных объектов в следующих целях: для забора и накопления воды; для гидроэнергетики; водного транспорта, лесосплава, добычи полезных ископаемых, строительства, размещения или эксплуатации коммуникаций и других объектов и установок; рекреационных целей; сброса сточных вод.

Не признается объектом налогообложения пользование водными объектами в следующих целях: забора воды для ликвидации стихийных бедствий; наблюдения за водными объектами в рамках государственного мониторинга; проведения работ или мероприятий в водном объекте, связанных с водоохранной деятельностью или защитой окружающей природной среды от вредного воздействия вод; создания или эксплуатации в водном объекте зданий или сооружений, связанных с охраной водных или биологических ресурсов водного объекта или защитой от вредного воздействия вод; проведения картографических работ; неорганизованной рекреации без применения сооружений; проведения научных исследований.

Налоговая база в зависимости от вида пользования водными объектами определяется как объем воды, забранной из водного объекта; объем продукции (работ, услуг), произведенной при пользовании водным объектом без забора воды; площадь используемой водной поверхности; объем сброшенных сточных вод. **Ставки налога** устанавливаются в рублях за 1 м³ забранной воды, а при использовании водных ресурсов для других целей - в рублях за соответствующую единицу: киловатт-час выработанной электроэнергии, кубометр сплавленной древесины, тонна-километр грузооборота водного транспорта, гектар площади используемой водной поверхности и т.д. При превышении установленных лимитов забора воды или при осуществлении деятельности без лицензии ставки возрастают в 5 раз.

Налоговые льготы устанавливаются региональными органами власти.

Уплата налога - ежемесячная.

2.9. Экологический налог

Налогоплательщиками экологического налога признаются предприятия, организации и предприниматели, производящие на территории Российской Федерации, ее континентального шельфа и (или) исключительной экономической зоны вредное воздействие на окружающую природную среду.

Под **вредным воздействием** понимается выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных или передвижных источников; сброс загрязняющих веществ в поверхностные или подземные водные объекты; размещение отходов (токсичных и нетоксичных); шум, вибрация, электромагнитные, радиационные и иные виды вредного воздействия на окружающую природную среду, определяемые правительством.

Перечни загрязняющих веществ и отходов (токсичных и нетоксичных), а также иных видов вредного воздействия на окружающую природную среду

определяются уполномоченным государственным органом охраны окружающей природной среды.

Налоговая база в зависимости от вида вредного воздействия на окружающую природную среду определяется как масса (объем) выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую природную среду, масса (объем) размещаемых отходов либо фактический уровень вредного воздействия на окружающую природную среду.

Ставки налога разрабатываются правительством дифференцированно по каждому виду воздействия и загрязняющему веществу. При превышении временно согласованных объемов выбросов и сбросов ставки увеличиваются в 5 раз, а при превышении предельно допустимых нормативов - в 25 раз.

Общая сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком по результатам каждого отчетного или налогового периода, определяется как сумма всех подлежащих уплате сумм налога, исчисленных в отношении каждого вида вредного воздействия на окружающую природную среду

2.10. Федеральные лицензионные сборы

Налогоплательщиками федеральных лицензионных сборов признаются предприятия и физические лица, приобретающие в уполномоченных федеральных органах специальное разрешение (лицензию), предусмотренное законодательством Российской Федерации, на ведение на территории Российской Федерации лицензируемых видов деятельности или на осуществление определенных прав (например, на экспортно-импортные операции).

Лицензионный сбор взимается в размере, не превышающем 100-кратного установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, до получения испрашиваемой лицензии.

Для получения лицензии, дающей право на осуществление нескольких видов деятельности или определенных прав, налогоплательщик уплачивает федеральный лицензионный сбор отдельно за право на осуществление каждого вида деятельности или определенных прав, указанных в лицензии.

Сумма федерального лицензионного сбора уплачивается в тот бюджет, за счет которого содержится уполномоченный на выдачу такой лицензии орган.

Суммы уплаченных налогоплательщиком федеральных лицензионных сборов относят на затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

2.11. Налог на использование государственной символики

Налогоплательщиками налога на использование государственной символики Российской Федерации признаются предприятия и предприниматели (кроме Центробанка и его учреждений), производящие на территории Российской Федерации и реализующие на ее территории и (или) за ее пределами товары с изображением государственной символики Российской Федерации; реализующие на ее территории товары, страной происхождения которых является не Российская Федерация, с изображением государственной символики Российской Федерации.

Под таким использованием признается любое изображение на товаре, его упаковке либо этикетке:

1) государственного герба Российской Федерации или его основных элементов в виде двуглавого орла (с коронами, державой, скипетром и другими элементами или без них);

2) государственного флага Российской Федерации или его цветов в установленной для государственного флага Российской Федерации последовательности.

Объектом налогообложения признаются операции по реализации на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами таких товаров, за исключением изготовленных для органов государственной власти и управления, а также бюджетных организаций с целью обеспечения возложенных на них функций.

В отличие от прежнего аналогичного сбора не признается объектом обложения использование наименований “Россия” и “Российская Федерация” и образованных на их основе слов и словосочетаний.

Налоговая база определяется как выручка от реализации товаров с государственной символикой, рассчитанная исходя из рыночных цен. Ставка налога - 1% от налоговой базы. Уплата налога - ежеквартальная.

Подробнее см. [1, гл.6, 9, 10; 2, разд.3; 3, гл.6,7; 5, с.56 - 161; 7, с.182-210; 8; 9, разд.2; 12; 13; 14; 15; 18; 19].

3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

По прежнему “Закону об основах налоговой системы РФ” к общеобязательным региональным налогам относились: налог на имущество предприятий, лесной доход и плата за воду, забираемую промышленными предприятиями из водохозяйственных систем. Также был еще региональный сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц (он не был общеобязательным).

По Налоговому кодексу законодательно расширяется база доходов региональных бюджетов. Им перечисляется значительная часть налога на прибыль предприятий (по ставке 22%, в федеральный бюджет направляется только 13%) и подоходного налога с физических лиц (по ставке 10%, в федеральный - 2%).

3.1. Налог на имущество предприятий

Плательщиками налога на имущество являются предприятия, учреждения и организации, их филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, а также иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ.

Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия и представляющее собой совокупность основных фондов, нематериальных активов, производственных запасов и затрат.

Для целей налогообложения определяется **среднегодовая стоимость имущества предприятия**. За отчетный период она определяется путем деления на 12 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1-е января отчетного года и на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и суммы стоимости имущества предприятия на каждое 1-е число остальных месяцев отчетного периода.

Законодательством установлены **льготы по налогу на имущество юридических лиц**, которые подразделяются в зависимости от категории налогоплательщиков и типа имущества.

Так, освобождаются от уплаты налога на имущество юридических лиц бюджетные учреждения и организации, социальные фонды, профессиональные аварийно-спасательные формирования, религиозные, национально-культурные организации; ЖСК, гаражные кооперативы, садовые товарищества и дачно-строительные кооперативы, общественные организации, не осуществляющие предпринимательской деятельности; научно-исследовательские организации Российской Академии наук и других научных академий; Центробанк и его

учреждения; предприятия по переработке, выращиванию и хранению сельскохозяйственной и рыбопродукции с выручкой от этих видов деятельности не менее 70% общей выручки от реализации; специализированные протезно-ортопедические предприятия и предприятия по производству эпидемиологических препаратов; организации инвалидов, где инвалиды составляют более 50% численности, и ряд других.

Из суммы имущества, подлежащего налогообложению, вычитается стоимость (за вычетом суммы износа по соответствующим объектам) имущества, используемого для нужд образования и культуры, отдыха и оздоровления детей в возрасте до 18 лет; объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы; имущества, используемого для переработки, выращивания и хранения сельскохозяйственной и рыбопродукции; мобилизационного резерва и мобилизационных мощностей, эталонного и стендового оборудования органов по стандартизации, метрологии и сертификации; продуктопроводов, путей сообщения, линий связи и энергопередачи, спутников связи; спецсудов, используемых не более 3 месяцев в году, и др. Ряд этих льгот в соответствии с новым Налоговым кодексом действует только до конца 2000 г.

Предельный размер **налоговой ставки** на имущество предприятия не может превышать по новому Налоговому кодексу 2,5% от налогооблагаемой базы (было 2%). Конкретные размеры ставок устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ.

Сумма налога исчисляется плательщиками самостоятельно ежеквартально нарастающим итогом с начала года исходя из определяемой за отчетный период фактической среднегодовой стоимости имущества. Из начисленной суммы вычитаются авансовые платежи налога, внесенные за предыдущие отчетные периоды текущего года.

Сумма авансового платежа по результатам отчетного периода определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля накопленной по результатам отчетного периода средней стоимости имущества, взятая с коэффициентом, равным отношению числа прошедших с начала налогового периода кварталов к общему числу кварталов в налоговом периоде. Авансовые платежи выплачиваются ежеквартально, а по итогам финансового года - разница между окончательной итоговой суммой и суммой уплаченных платежей.

Суммы налога на имущество предприятий по законодательству 1992-1997гг. относятся на финансовые результаты (т.е. уплачиваются из прибыли). По Налоговому кодексу - включаются в расходы на производство и реализацию продукции.

Начисление налога на имущество юридических лиц осуществляется по дебету счета 80 и кредиту счета 68, субсчет 6. Перечисление налога в бюджет - дебет счета 68, субсчет 6 и кредит счета 51.

Сроки уплаты налога - не позднее 5 дней после сдачи квартального отчета и 10 дней после сдачи годового бухгалтерского балансового отчета.

3.2. Лесной налог

Налогоплательщиками лесного налога признаются предприятия, организации и физические лица, осуществляющие виды пользования лесным фондом Российской Федерации на основании специальных разрешительных документов.

Объектом налогообложения является пользование лесным фондом для: заготовки древесины, живицы, второстепенных лесных материалов; побочного лесного пользования (сенокошения, пастбы скота, заготовки в предпринимательских целях древесных соков, дикорастущих плодов, ягод,

грибов, лекарственных растений, технического сырья, размещения ульев или пасек и пр.); для нужд охотничьего хозяйства и культурно-оздоровительных, туристических или спортивных целей.

Налоговая база определяется как объем лесосырьевых ресурсов, который фактически изъят или безусловно должен быть изъят налогоплательщиком, либо как площадь предоставленного в пользование налогоплательщика участка лесного фонда, указанного в специальном разрешительном документе. При аренде участков лесного фонда налоговая база определяется как ожидаемый годовой объем лесосырьевых ресурсов, который может быть изъят при использовании арендуемого участка лесного фонда в соответствии с условиями, установленными договором аренды.

Налоговые ставки устанавливаются в рублях за единицу используемого лесного ресурса или за гектар участка лесного фонда. Порядок установления налоговых ставок и их минимальные размеры за древесину, отпускаемую на корню, устанавливаются правительством. Конкретные размеры налоговых ставок за древесину, отпускаемую на корню, и размеры налоговых ставок за другие виды лесопользования устанавливаются региональными органами законодательной власти или определяются по результатам лесных аукционов.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется государственными органами управления лесным хозяйством исходя из налоговой базы и налоговых ставок и указывается в специальных разрешительных документах на право пользования лесным фондом. Сроки уплаты налога устанавливаются правительством.

Налогоплательщик, которому выделен лесосечный фонд, по истечении того отчетного года, на который ему выделен этот фонд, обязан представить в налоговый орган по месту лесопользования налоговую декларацию. Указанная налоговая декларация представляется не позднее 1-го апреля года, следующего за отчетным. Государственные органы управления лесным хозяйством обязаны не позднее 20-го числа каждого месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о разрешенных объемах лесопользования и суммах налога, подлежащих уплате.

3.3. Транспортный налог

Налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом признаются предприятия, организации и физические лица, имеющие в собственности транспортные средства (автомобили, мотоциклы, автобусы) и (или) другие самоходные машины или механизмы на пневмоходу, которые находятся на территории соответствующего региона и подлежат регистрации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (за исключением специально оборудованных транспортных средств в собственности инвалидов). Раньше этот налог назывался налогом на владельцев транспортных средств.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству в собственности налогоплательщика. За ее основу принимают мощность двигателя транспортного средства.

Базовые налоговые ставки в зависимости от категории транспортных средств и мощности двигателя определяются в процентах от установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда на единицу мощности двигателя в лошадиных силах или киловаттах - от 1% (мотоциклы) до 15% (грузовые автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л.с.).

Для отдельных категорий граждан (Героев Советского Союза и РФ, кавалеров ордена Славы, лиц, подвергшихся радиационному воздействию и др.) применяется налоговая ставка в размере 0 процентов (т.е. они освобожда-

ются от налога). Причем если они являются собственниками нескольких транспортных средств, такая налоговая ставка применяется только к одному из них (по выбору налогоплательщика).

Уплата налога производится налогоплательщиком ежегодно до прохождения государственного технического осмотра транспортных средств либо до регистрации (перерегистрации) транспортных средств.

По законодательству 1994-1997гг. под транспортным налогом понимался совсем другой платеж. Это был один из федеральных налогов, зачисляемых в региональные бюджеты для финансовой поддержки городского пассажирского и пригородного железнодорожного транспорта. Он взимался с юридических лиц (кроме бюджетных предприятий), осуществляющих предпринимательскую деятельность в РФ, в размере 1% от фонда оплаты труда по всем основаниям и вносился в бюджет ежемесячно. Кроме того, дорожные фонды пополнялись за счет акцизов с продаж легковых автомобилей в личное пользование граждан (включен в закон об акцизах), налогов на пользователей автомобильных дорог и на приобретение автотранспортных средств (включен в налог с розничных продаж), налога на реализацию ГСМ (заменен на акциз).

3.4. Налог, связанный с использованием инфраструктуры региона

Налогоплательщиками налога, связанного с использованием инфраструктуры региона, признаются юридические и физические лица, использующие инфраструктуру региона (кроме бюджетных организаций).

Налоговая база - фонд оплаты труда для юридических лиц, а для предпринимателей - сумма получаемых доходов. **Ставка регионального налога** - 6% налоговой базы.

Аналогичный **местный налог** взимается по ставке 1% от той же налоговой базы, для предпринимателей - 0,5%.

3.5. Региональные лицензионные сборы

Налогоплательщиками региональных лицензионных сборов признаются предприятия, организации и физические лица, приобретающие в уполномоченных региональных органах специальное разрешение (лицензию), предусмотренное законодательством Российской Федерации или региональным законодательством, на осуществление на территории субъекта Российской Федерации лицензируемых видов деятельности.

Объектом налогообложения и налоговой базой признается приобретение налогоплательщиком права на осуществление на территории субъекта Российской Федерации лицензируемых в соответствии с региональным законодательством видов деятельности.

Региональный лицензионный сбор налогоплательщик **уплачивает самостоятельно** до получения лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности. Для получения лицензии, дающей право на осуществление нескольких видов деятельности, налогоплательщик уплачивает региональный лицензионный сбор отдельно за право на осуществление каждого вида деятельности, указанного в лицензии.

Сумма сбора уплачивается в тот бюджет, за счет которого содержится уполномоченный на выдачу такой лицензии орган.

Суммы уплаченных налогоплательщиком региональных лицензионных сборов **относят на затраты** на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

3.6. Налог на использование региональной символики

Налог на использование региональной символики аналогичен налогу на использование государственной символики по плательщикам, налоговой базе, срокам уплаты. Только под региональной символикой подразумевается изображение государственного герба, официально утвержденного герба или иного символа субъекта Российской Федерации либо отдельных существенных элементов, мотивов, сюжетов такого герба (символа); государственного или иного официально утвержденного флага субъекта Российской Федерации, цветов такого флага в установленной для него последовательности и (или) символов (изображений) на нем.

Максимальный размер налоговой ставки не может превышать 3%. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливаются региональными органами законодательной власти. Допускаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков, товаров и (или) их покупателей.

Подробнее см: [1, гл.7, 2, гл. 11 - 13; 3, гл.8; 4, раздел 2; 5, с.162-202; 9, с.151-161; 12; 16].

4. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Совокупность местных налогов всегда была наиболее подвижной. Местные органы власти имели право вводить свои собственные налоги и сборы при появлении потребности в дополнительных финансовых ресурсах. Однако многие из них требовали значительных затрат на обеспечение сбора и контроль за уплатой, зачастую превышающих суммы поступающих платежей, поэтому в новом Налоговом кодексе перечень местных налогов существенно сокращен, а установление дополнительных налогов, не предусмотренных кодексом, не допускается.

В 1996-1997гг. в перечень местных налогов входили: налог на имущество физических лиц; земельный налог; регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью; налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; курортный сбор; сбор за право торговли; целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели; налог на рекламу; налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники, персональных компьютеров; сбор с владельцев собак; лицензионный сбор за право торговли вино-водочными изделиями; лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сборы за выдачу ордера на квартиру, за парковку автотранспорта, за право использования местной символики, за участие в бегах на ипподромах, за выигрыш на бегах, с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме; сбор со сделок, совершаемых на биржах; сбор за право проведения киносъемок, за уборку территорий населенных пунктов, за открытие игорного бизнеса; налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Все их можно подразделить в зависимости от объекта обложения и определения налогооблагаемой базы на налоги и сборы, взимаемые в определенном проценте от установленной законом минимальной месячной оплаты труда; налоги и сборы, определяемые в процентах от фонда оплаты труда для юридических лиц; налоги и сборы, устанавливаемые в процентах от стоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) или суммы сделок.

Ниже представлена характеристика местных налогов, вошедших в новый Налоговый кодекс.

4.1. Плата за землю

Использование земли в РФ является платным. **Формами платы за землю** являются земельный налог (для собственников земли, землевладельцев и землепользователей), арендная плата (для арендаторов), нормативная цена земли (для покупки и выкупа земельных участков и для получения кредита под залог земли).

Плательщиками земельного налога и арендной платы являются предприятия, объединения, организации и учреждения, а также граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, которым предоставлена земля в собственность, владение, пользование или в аренду на территории России.

Объектами обложения являются земельные участки, находящиеся в собственности, владении или пользовании предприятий (организаций) и физических лиц.

Не признаются объектами налогообложения: 1) земельные полосы, проходящие непосредственно вдоль линии государственной границы РФ; 2) земли, отведенные под заповедники, национальные или дендрологические парки, ботанические сады; 3) земли, занятые федеральными автомобильными дорогами общего пользования, железными дорогами, аэродромами, а также занятые государственными предприятиями водных путей и гидросооружений; 4) земли общего пользования населенных пунктов, земли кладбищ; 5) земли, предоставленные для обеспечения деятельности органов государственной власти и управления, а также для обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации; 6) земли, находящиеся в собственности, владении или пользовании религиозных объединений и используемые ими для ведения своей уставной деятельности.

Льготы по земельному налогу устанавливаются местными органами власти в каждом регионе. Например, в настоящий момент граждане, впервые организующие фермерские хозяйства, освобождаются от уплаты земельного налога в течение пяти лет с момента предоставления им земельных участков. Но если земля используется не по назначению (т.е. не для сельскохозяйственного производства), то данная льгота не применяется. Действуют льготы в отношении пенсионеров и инвалидов.

Основанием для установления и взимания налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования (аренды) земельным участком.

Размер налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли и уплачивается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете за год.

Налоговые ставки по отдельным категориям земель и группам налогоплательщиков устанавливаются уполномоченными органами местного самоуправления в размере от 0,1 до 2,0% кадастровой стоимости (в рублях на 1 га пашни или на 1 м² для городских земель).

Земельный налог с юридических лиц и граждан исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельных участков. Учет плательщиков и исчисление налога производятся ежегодно по состоянию на 1-е июня.

Уплата земельного налога предусмотрена равными долями в два срока: не позднее 15-го сентября и 15-го ноября.

Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором. При аренде земель сельскохозяйственного назначения ее величина не должна превышать суммы земельного налога с арендуемых участков. Арендная плата за землю может взиматься отдельно или в составе общей арендной платы за все арендуемое имущество (строения,

сооружения и пр.), но с обязательным перечислением арендной платы за землю в доход местных бюджетов. Если юридическим лицам или гражданам передаются в аренду части жилых и нежилых строений, налог за земельные участки, обслуживающие эти строения, полностью взимается с арендодателя, а не с арендатора.

Учет расчетов юридических лиц с бюджетом по земельному налогу и арендной плате за землю **ведется** на счете 68 "Расчеты с бюджетом" на отдельном субсчете "Расчеты по земельному налогу". Сумма налога ежемесячно отражается по кредиту счета 68 и дебету счетов учета затрат на производство продукции. Перечисленные в бюджет суммы налога (арендной платы) отражаются в учете по дебету счета 68 и кредиту счета 51 "Расчетный счет".

Нормативная цена земли - показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости. Она введена для обеспечения экономического регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установлении коллективно-долевой собственности на землю, передаче по наследству, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка. Нормативная цена земли по конкретным земельным участкам определяется в размере 50-кратной ставки земельного налога в рублях на единицу площади земель соответствующего целевого назначения.

При определении нормативной цены земли за основу принимаются ставки земельного налога с учетом соответствующих повышающих коэффициентов, использованных при установлении налога. Льготы, предоставленные по земельному налогу, при расчете нормативной цены земли не учитываются.

4.2. Налог на рекламу

Налог на рекламу является одним из самых существенных по объему поступающих платежей и возникает у предприятий и граждан, осуществляющих расходы на рекламу собственной продукции, работ и услуг.

Плательщиками налога на рекламу являются российские и иностранные предприятия, физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг по изготовлению и распространению рекламы собственной продукции (работ, услуг) без НДС.

Не облагаются налогом услуги по рекламе, не преследующей коммерческие цели, включая рекламу благотворительных мероприятий.

Ставка налога на рекламу - до 5% от стоимости (величины фактических затрат) рекламных работ и услуг, выполненных рекламным агентством по заказу предприятий, организаций и предпринимателей.

Порядок уплаты налога на рекламу. В соответствии с новым Налоговым кодексом он изменен. Если ранее он уплачивался предприятием-заказчиком ежеквартально (а отдельными предпринимателями - ежегодно), теперь перечисляет его в бюджет рекламное агентство, выполнившее рекламные работы, не позднее чем через 10 дней после первого распространения рекламной продукции. А счет на сумму этого налога агентство выставляет одновременно с суммой НДС заказчику, обязанному оплатить его и перечислить деньги на расчетный счет рекламного агентства.

4.3. Налоги на имущество физических лиц

Налоги на имущество физических лиц являются обязательными и взимаются на всей территории России в едином порядке. Они играют существенную роль в доходах бюджетов местного самоуправления. Под **имуществом** здесь понимаются находящиеся в собственности граждан жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения, а также моторные лодки, вертолеты, самолеты, теплоходы, яхты и другие средства водно-воздушного транспорта, за исключением весельных лодок. Эти налоги уплачиваются независимо от того, эксплуатируется это имущество или нет.

Плательщиками налогов на имущество физических лиц выступают граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории РФ в собственности имущество.

Налоги исчисляются налоговыми органами по месту нахождения объектов налогообложения, при этом выписывается платежное извещение и вручается плательщику налога.

Налог на строения, помещения и сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, устанавливается органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ в размере, не превышающем 0,1% инвентаризационной стоимости объектов, а в случае, если таковая не определялась, - от их стоимости, исчисляемой по обязательному страхованию исходя из оценки по состоянию на 1-е января каждого года. Данные, необходимые для расчета налога, представляются налоговым органам бесплатно в согласованные сроки коммунальными, страховыми, нотариальными и другими органами.

За вновь возведенные строения налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением. В случае уничтожения, разрушения взимание налога прекращается с того месяца, в котором они были уничтожены или разрушены.

За строения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких граждан, налог уплачивается каждым собственником в зависимости от причитающейся ему доли. Если строение находится в совместной собственности, то налог на имущество уплачивается каждым в равных долях.

Налог на средства водно-воздушного транспорта взимается в зависимости от мощности двигателя (в л.с. или кВт мощности) в процентах от минимального размера оплаты труда, действующего на дату начисления налога. Так, для вертолетов, самолетов, теплоходов - 10% ММОТ с каждой л.с. или 13,6% - с каждого кВт мощности, для яхт и катеров - соответственно 5 или 6,8%, для мотосаней, моторных лодок - 3 или 4,1%.

Налог на транспортные средства исчисляется ежегодно по состоянию на 1-е января на основании сведений, представляемых в налоговые органы инспекциями по маломерным судам и другими организациями, осуществляющими регистрацию транспортных средств. За транспортное средство, находящееся в собственности нескольких граждан, налог взимается с того лица, на имя которого зарегистрировано это транспортное средство.

Законодательством установлены **льготы по налогам на имущество физических лиц**. От уплаты налогов на все виды имущества освобождаются Герои Советского Союза и РФ, кавалеры ордена Славы, инвалиды, участники войны, лица, подвергшиеся воздействию радиации, военнослужащие и др. Налог на строения не уплачивается пенсионерами, гражданами, выполнявшими интернациональный долг в странах, где велись боевые действия; родителями

и супругами военнослужащих и госслужащих, погибших при исполнении служебных обязанностей; деятелями культуры и искусства - на строения, используемые исключительно в качестве творческих мастерских. От уплаты налога на транспортные средства освобождаются граждане, имеющие моторные лодки с мощностью двигателя не более 10 л.с. или 7,4 кВт. Граждане, имеющие право на льготы, должны подтвердить это право необходимыми документами.

Уплата налогов предусмотрена равными долями в два срока - не позднее 15-го сентября и 15-го ноября. Для граждан, своевременно не привлеченных к уплате налогов, налоги должны быть исчислены не более чем за три предшествующих года. За такой же период допускается пересмотр неправильно произведенного обложения. За просрочку гражданами платежей налогов начисляется пеня в размере 0,7% с суммы недоимки за каждый день просрочки.

4.4. Налог на недвижимость

Проектом Налогового кодекса предусмотрена постепенная замена земельного налога, налогов на имущество предприятий и на имущество физических лиц **единым налогом на недвижимость**, ставки, льготы и порядок уплаты которого будут определяться местными органами представительной власти.

Объектом обложения данным налогом являются рассматриваемые как единый имущественный комплекс земельные участки с находящимися на них зданиями, строениями, сооружениями (в том числе подземными), жилыми и нежилыми помещениями (в том числе и объекты незавершенного строительства), а также доли в таких объектах недвижимости, находящихся в долевой собственности.

Льготы по налогу на недвижимость установлены для органов власти, Центробанка, бюджетных организаций, не преследующих в своей деятельности извлечения прибыли; религиозных организаций, иностранных представительств и международных организаций, физических лиц в пределах социальной нормы жилья.

Ставки его пока не установлены. Уплата предполагается в два срока равными долями до 31-го мая и 30-го ноября.

4.5. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения

Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, был введен с 1992г. как один из федеральных налогов, поступления от которого полностью зачисляются в местные бюджеты. В соответствии с проектом нового Налогового кодекса он отнесен к числу местных налогов.

Плательщиками этого налога являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, которые становятся собственниками имущества, переходящего к ним в порядке наследования (по закону или по завещанию) и дарения.

Объектами наследования и дарения являются: жилые дома, квартиры, дачи, садовые домики в садоводческих товариществах; автомобили, мотоциклы, моторные лодки, катера, яхты, другие транспортные средства; предметы антиквариата и искусства, ювелирные изделия, бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней и лом таких изделий; паенакопления в жилищно-строительных, гаражно-строительных и дачно-строительных кооперативах; суммы, находящиеся во вкладах в учреждениях банков и других кредитных учреждениях, средства на именных приватизационных счетах физических лиц; земельные участки, стоимость имущественных и земельных долей (паев); валютные ценности и ценные бумаги в их стоимостном выражении.

Налог взимается при условии выдачи нотариусами свидетельства о праве на наследство или удостоверения ими договора дарения в случаях, если общая стоимость переходящего в собственность физического лица имущества превышает:

на день открытия наследства по проекту Налогового кодекса 1000-кратный установленный законом размер ММОТ, в 1996-1997 г. был 850-кратный размер; на день удостоверения договора дарения 100-кратный размер ММОТ (был 80-кратный размер).

При этом налог берется с наследников независимо от государственной пошлины, уплачиваемой за нотариальное оформление наследования и дарения.

Ставки налога на имущество, переходящее в порядке наследования, в 1996-1997 гг. исчислялась в следующих размерах:

Размер стоимости наследуемого имущества	Размер налога для наследников		
	первой очереди	второй очереди	прочих
От 850 до 1700-кратного размера ММОТ	5% от суммы свыше 850-кратной ММОТ	10% от суммы свыше 850-кратной ММОТ	20% от суммы свыше 850-кратной ММОТ
От 1701 до 2550-кратного размера ММОТ	42,5 ММОТ + 10% от суммы свыше 1700-кратной ММОТ	85 ММОТ + 20% от суммы свыше 1700-кратной ММОТ	170 ММОТ + 30% от суммы свыше 1700-кратной ММОТ
Свыше 2550-кратного размера ММОТ	127,5 ММОТ + 15% от суммы свыше 2550-кратной ММОТ	255 ММОТ + 30% от суммы свыше 2550-кратной ММОТ	425 ММОТ + 40% от суммы свыше 2550-кратной ММОТ

Ставки налога на имущество, переходящее в порядке дарения, в 1996-1997 гг. были установлены в следующих размерах:

Размер стоимости даримого имущества	Размер налога	
	детям, родителям	другим физическим лицам
От 80 до 850-кратного размера ММОТ	3% от сумм свыше 80-кратной ММОТ	10% от суммы свыше 80-кратной ММОТ
От 851 до 1700-кратного размера ММОТ	23,1 ММОТ + 7% от суммы свыше 850-кратной ММОТ	77 ММОТ + 20% от суммы свыше 850-кратной ММОТ
От 1701 до 2550-кратного размера ММОТ	82,6 ММОТ + 11% от суммы свыше 1700-кратной ММОТ	247 ММОТ + 30% от суммы свыше 1700-кратной ММОТ
Свыше 2550-кратного размера ММОТ	176,1 ММОТ + 15% от суммы свыше 2550-кратной ММОТ	502 ММОТ + 40% от суммы свыше 2550-кратной ММОТ

В новом Налоговом кодексе даны только общие рекомендации:

“Не допускается устанавливать налоговые ставки при наследовании выше: 10 процентов - для детей, супругов, родителей; 20 процентов - для дедушек, бабушек, братьев, сестер и внуков, а также других наследников по завещанию; 30 процентов - для других наследников.

Не допускается устанавливать налоговые ставки при дарении выше: 10 процентов - для детей или родителей дарителя; 30 процентов - для других налогоплательщиков.

Допускается установление прогрессивных налоговых ставок.”

Льготы по налогу. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, не взимается со стоимости имущества, переходящего другому супругу; со стоимости жилых домов (квартир) с наследников, если они проживали совместно с наследователем или дарителем; со стоимости имущества, переходящего от лиц, погибших при исполнении государственных или общественных обязанностей; со стоимости имущества, переходящего инвалидам I и II групп; со стоимости транспортных средств, переходящих в порядке наследования членам семей военнослужащих, потерявших кормильца. Не являются плательщиками по данному закону сотрудники дипломатических и консульских представительств и других международных организаций.

Исчисление налога физическим лицам, проживающим на территории РФ, и вручение им платежных извещений производится налоговыми органами в 15-дневный срок со дня получения соответствующих документов от нотариусов и должностных лиц, уполномоченных совершать нотариальные действия; налог ими уплачивается в трехмесячный срок после получения извещения. Исчисление налога физическим лицам, проживающим за пределами РФ, и его уплата осуществляются до получения этими лицами документа о праве собственности на имущество.

Налог исчисляется со стоимости имущества, переходящего от каждого конкретного наследователя в собственность наследнику в зависимости от причитающейся ему доли.

При получении физическим лицом в дар имущества, принадлежащего на праве совместной собственности нескольким физическим лицам, а также при дарении физическим лицом имущества в совместную собственность нескольким физическим лицам налог исчисляется со стоимости имущества, соответствующей доле, причитающейся каждому одаряемому от каждого из дарителей, по ставке, определяемой в зависимости от степени родства дарителя и одаряемого и стоимости этого имущества.

Если физическому лицу от одного и того же физического лица **неоднократно в течение года** переходит в собственность имущество в порядке дарения, налог исчисляется с общей стоимости имущества на основании всех нотариально удостоверенных договоров.

В случае необходимости налоговые органы могут на основании письменного заявления плательщика предоставить рассрочку или отсрочку уплаты налога на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, но не более чем на два года с уплатой процентов в размере 0,5 ставки на срочные вклады, действующей в Сбербанке РФ.

4.6. Налог с розничных продаж

Налог с розничных продаж является новым для России, впервые разработан в рамках нового Налогового кодекса РФ.

Его **плательщиками** являются предприятия, организации и предприниматели, реализующие населению в розничной (мелкооптовой) торговле на территории соответствующего города (района) товары, операции по реализации которых признаются объектом налогообложения. Из-под налогообложения выведены только хлеб, молоко, детское и диабетическое питание, детские товары и лекарства. Власти на местах, однако, могут расширять перечень социально значимых товаров и освобождать их от обложения налогом с продаж.

Налоговые ставки установлены в размере 10% от стоимости товаров для алкогольной продукции и предметов роскоши стоимостью свыше 15 млн.руб. и 5% - для всех остальных товаров. Ставки применяются к стоимости товаров, включающей НДС и акцизы. Сумма налога предъявляется к оплате покупателям сверх цены товара, указанной на ярлыке, и проставляется отдельной строкой на кассовом чеке.

Сумма налога, подлежащего уплате налогоплательщиком по итогам каждого отчетного или налогового периода, определяется как результат сложения всех сумм налога, предъявленных за этот период и полученных от покупателей при оплате ими приобретаемых у этого налогоплательщика товаров.

В целях контроля за правильностью уплаты налога налогоплательщики обязаны вести учет продажи товаров с помощью кассовых аппаратов.

4.7. Гостиничный налог

Гостиничный налог уплачивают гостиницы, пансионаты, мотели и прочие заведения, предоставляющие физическим лицам (клиентам) за плату помещения или места временного проживания. Он взимается в размере 5% от стоимости услуг без НДС. Льготы по налогу устанавливают местные органы власти (например, для отдельных категорий физических лиц или для ведомственных гостиниц).

Сумма налога предъявляется к оплате клиенту вместе с общей стоимостью оплаты услуг, но выделяется в расчетах отдельной строкой.

Сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком по итогам каждого отчетного или налогового периода, определяется как результат сложения всех сумм налога, предъявленных за этот период и полученных от клиентов при оплате ими приобретаемых у этого налогоплательщика услуг.

4.8. Курортный сбор

Налогоплательщиками признаются физические лица, пребывающие в курортную местность, за исключением следующих лиц: не достигших 16-летнего возраста; являющихся пенсионерами по возрасту или за выслугу лет; являющихся инвалидами, а также физических лиц, сопровождающих инвалидов в курортную местность; прибывающих в курортную местность в служебную командировку, на учебу или для постоянного проживания; прибывающих в курортную местность по путевкам (курсовкам) в санаторий, дом отдыха, пансионат (городок, базу отдыха); следующих по плановым туристским маршрутам туристско-экскурсионных предприятий (организаций), а также совершающих путешествия по маршрутным книжкам.

Объектом налогообложения и налоговой базой признается прибытие физических лиц в курортную местность. Перечень курортных местностей определяется правительством.

Размер сбора устанавливается нормативным правовым актом о сборе, принимаемым представительным органом местного самоуправления, и не может превышать 50% установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Уплата сбора производится налогоплательщиком по месту его временного проживания (пребывания) в курортной местности в порядке и сроки, установленные нормативным актом о сборе, принимаемым представительным органом местного самоуправления. При этом при перемене места проживания (пребывания) в пределах одной курортной местности сбор повторно не уплачивается.

4.9. Местные лицензионные сборы

Налогоплательщиками местных лицензионных сборов являются предприятия и физические лица, приобретающие в уполномоченных местных органах специальное разрешение (лицензию), предусмотренное законодательством Российской Федерации, на ведение на территории города, района лицензируемых видов деятельности. К таким видам деятельности относятся, например, торговая и предпринимательская, проведение лотерей, аукционов.

Объектом налогообложения и налоговой базой является приобретение налогоплательщиком права на осуществление на территории города, района такой деятельности.

За выдачу лицензии взимается лицензионный сбор в размере, не превышающем 100-кратного установленного законом минимального размера оплаты труда. Конкретный размер лицензионного сбора устанавливается представительными органами местного самоуправления.

Местный лицензионный сбор **уплачивается** налогоплательщиком самостоятельно **до получения лицензии** на осуществление соответствующей деятельности. Для получения лицензии, дающей право на осуществление нескольких видов деятельности, налогоплательщик уплачивает местный лицензионный сбор отдельно за право на осуществление каждого вида деятельности, указанного в лицензии.

Суммы местных лицензионных сборов поступают в доход бюджета за счет которого содержится орган, уполномоченный на ведение лицензирования деятельности.

Суммы уплаченных налогоплательщиком **местных лицензионных сборов относятся на затраты** на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

4.10. Налог на использование местной символики

Этот налог аналогичен соответствующим государственному и региональному налогам. Под местной символикой подразумевается использование изображений памятников истории и (или) архитектуры, видов города или местности и иных подобных объектов, отдельных существенных элементов, мотивов или сюжетов герба города (района) или иного местного символа.

Максимальный размер налоговой ставки не может превышать 3% объема выручки от реализации товаров с использованием местной символики. Конкретные размеры налоговых ставок устанавливает представительный орган местного самоуправления. Допускаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков, товаров и (или) их покупателей.

Подробнее см: [1, гл.8, 9; 2, гл.14-16; 3, гл.8; 4, разд.2; 5, с.203 - 231; 7, с. 212-217; 9, с.162-173, 12; 20; 21].

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Составьте логическую схему базы знаний по теме курса.

2. Найдите соответствие между заданными элементами:

- | | |
|---|--------------------------------------|
| 1.Ставка отчислений в Пенсионный фонд РФ | а) 2% от среднегодовой стоимости |
| 2.Ставка налога на прибыль | б) 80-кратный размер ММOT |
| 3.Ставка НДС на экспортируемую продукцию | в) 0,1% инвентаризационной стоимости |
| 4.Ставка акциза на легковые автомобили | г) 5% от стоимости услуг |
| 5.Ставка налога на имущество физических лиц | д) 35% от налоговой базы |
| 6.Ставка налога на рекламу | е) 850-кратный размер ММOT |
| 7.Величина не облагаемого налогом имущества, переходящего в порядке наследования в 1997г. | ж) 28% от фонда оплаты труда |
| 8.Величина не облагаемого налогом имущества, переходящего в порядке дарения в 1997г. | з) 1-кратный размер ММOT |
| | и) 0% стоимости продукции |
| | к) 10% стоимости без НДС |

ТРЕНИНГ УМЕНИЙ

Пример выполнения задания тренинга на умение № 1

Задание

Сотрудник, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил в 1998 г. зарплату в размере 2000 руб. в месяц. Определить общую сумму подоходного налога, уплаченную им в течение года.

Решение

Алгоритм	Решение задания в соответствии с алгоритмом
1. Определение общей суммы дохода за год	$2000 \times 12 = 24000$ руб. (месячный заработок известен из условия задания)
2. Определение общей суммы отчислений в Пенсионный фонд	$0,01 \times 24000 = 240$ руб.
3. Определение общей суммы необлагаемого минимума для данного сотрудника	<p>Так как по условию у сотрудника один ребенок, то для расчета НМ принимаем величину (иждивенцы + 1), равной 2. Далее помесечно определяем НМ = ММОТ \times 2. Начисленный доход превысил 5000 руб. только в 3-м месяце. Значит, в течение двух месяцев коэффициент $k = 2$. Начисленный доход превысил 20000 руб. только в 11-м месяце, значит в течение 8 месяцев (с 3 по 11 включительно) коэффициент $k = 1$. Далее в течение 2 месяцев коэффициент $k = 0$. Принимаем ММОТ = 83,49 руб. (установленный законом минимальный размер месячной оплаты труда). Определяем общую сумму необлагаемого минимума для данного сотрудника:</p> <p>$2 \times 83,49 \text{ руб.} \times 2 \text{ чел.} \times 2 \text{ месяца} + 1 \times 83,49 \text{ руб.} \times 2 \text{ чел.} \times 8 \text{ месяцев} = 2003,76 \text{ руб.}$</p> <p>Таким образом, величина налогооблагаемого дохода составит:</p> <p>$24000 - 240 - 2003,76 = 21756,24 \text{ руб.}$</p>
4. Определение суммы подоходного налога по формуле	<p>Сравниваем полученную сумму со шкалой ставок подоходного налога. Так как общий налогооблагаемый доход превысил 20000 руб., то с суммы до 20000 руб. берется подоходный налог по ставке 12%, с суммы, превышающей 20000, – 15%. Таким образом, сумма подоходного налога, рассчитанная по алгоритму (см. стр. 6), составит:</p> <p>$20000 \times 12\%/100\% + 1756,24 \times 15\%/100\% = 2400 + 263,44 = 2663,44 \text{ руб.}$</p>

Выполните самостоятельно следующие задания:

Задание 1

Работник завода, принимавший участие в боевых действиях на территории Афганистана (т.е. имеет право на льготу в размере 3 ММОТ ежемесячно), имеет доход в размере 2500 руб. в месяц. Кроме того, в июле 1998 г. он получил дивиденды по акциям в размере 15000 руб. У него двое детей в возрасте до 18 лет. Рассчитайте сумму подоходного налога за 1998 г.

Задание 2

Зарплата сотрудника предприятия в 1998 г. равнялась 5000 руб. в месяц. Иждивенцев у него нет. Рассчитайте сумму подоходного налога за 1998 г.

Пример выполнения задания тренинга на умение № 2

Задание

Предприятие реализовало продукции на общую сумму 180 тыс. руб., включая НДС по ставке 20%. Для производства этой продукции предприятие закупило изделий у поставщиков на общую сумму 120 тыс. руб., включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

Алгоритм	Решение задания в соответствии с алгоритмом
1. Определение суммы НДС, полученной от покупателей	Выручка от реализации 180 тыс. руб. (известна из условия): $\text{НДС}_{\text{покуп}} = \frac{\text{Вр} \times \text{Ст}_{\text{НДС}}}{\text{Ст}_{\text{НДС}} + 100\%} = \frac{180000 \times 20\%}{20\% + 100\%} = 30000 \text{ руб.};$
2. Определение суммы НДС, уплаченной поставщикам	Стоимость покупных изделий составляет 120 тыс. руб. (известна из условия задания): $\text{НДС}_{\text{пост}} = \frac{\text{С}_{\text{пок}} \times \text{Ст}_{\text{НДС}}}{\text{Ст}_{\text{НДС}} + 100\%} = \frac{120000 \times 20\%}{20\% + 100\%} = 20000 \text{ руб.}$
3. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, по формуле	Таким образом, сумма НДС, рассчитанная по алгоритму (см. стр. 7), составит $\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_{\text{покуп}} - \text{НДС}_{\text{пост}} = 30000 - 20000 = 10000 \text{ руб.}$ <p>Итак, предприятие должно заплатить в бюджет НДС в размере 10 тыс. руб.</p>

Выполните самостоятельно следующие задания:

Задание 1

Выручка от реализации продукции составляет 480 тыс. руб. Для ее производства были использованы покупные изделия на сумму 180 тыс. руб. Определить сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Задание 2

Выручка от реализации продукции составляет 1200 тыс. руб. Для ее производства были использованы покупные изделия на сумму 720 тыс. руб. Определить сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Пример выполнения задания тренинга на умение № 3

Задание

Оптовая цена 1 л бензина составляет 0,60 руб. Ставка акциза – 70% к отпускной цене без НДС. Ставка НДС – 20%. Найти цену реализации одного литра бензина.

Решение

Поскольку все исходные данные известны, то по формуле алгоритма (стр. 7) определим цену реализации 1 л бензина.

$$P_{\text{р}} = \frac{P_{\text{опт}} \times A}{1 - \frac{\text{НДС}}{100}} \times \frac{100 + \text{акциз}}{100}$$

Таким образом, цена реализации 1 л бензина составила 2,40 руб.

Выполните самостоятельно следующие задания:

Задание 1

Оптовая цена 1 грамма золота составляет 90 руб. Ставка акциза – 40% к отпускной цене без НДС. Ставка НДС – 20%. Найти цену реализации 1 грамма золота в розничной торговле.

Задание 2

Оптовая цена 1 литра спирта – 2 руб. Ставка акциза – 80% к отпускной цене без НДС. Ставка НДС – 20%. Найти цену реализации 1 литра спирта.

Пример выполнения задания тренинга на умение № 4

Задание

Товар был закуплен по цене 200 руб. без НДС, а продавался по цене 280 руб. без НДС. Определить сумму налога на пользователей автодорог, если ставка налога составляет 2,5% от валового дохода.

Решение

Алгоритм	Решение задания в соответствии с алгоритмом
1. Определение покупной и продажной цены товара, а также валового дохода	Валовый доход – это разница между продажной и покупной ценой товара, т.е. в данном случае она составит: $Д_{вал} = Ц_{прод} - Ц_{пок} = (280 - 200) = 80 \text{ руб.}$
2. Определение налога на пользователей автодорог по формуле	$Н_{дор} = \frac{(Ц_{прод} - Ц_{пок}) \times Ст_{дор}}{100\%} = \frac{80 \text{ руб.} \times 2,5\%}{100\%} = 2 \text{ руб.}$

Выполните самостоятельно следующие задания:

Задание 1

Закупленный на сумму 300 тыс. руб. (без НДС) товар был реализован на сумму 400 тыс. руб. (без НДС). Найти суммы налогов на пользователей автодорог (ставка налога 2,5% от валового дохода) и на содержание жилищного фонда (ставка налога 1,5% от валового дохода).

Задание 2

Найти сумму налога на содержание жилищного фонда (ставка 1,5%), если товар был продан на сумму 120 тыс. руб. (без НДС), а затраты на его приобретение составили 80 тыс. руб. (без НДС).

Пример выполнения задания тренинга на умение № 5

Задание

Валовая прибыль составляет 2500 тыс. руб., в том числе доходы в виде дивидендов по акциям других фирм, принадлежащим данной организации, 300 тыс. руб. Уставный капитал определен в размере 1000 тыс. руб., а в резервный фонд уже было перечислено 200 тыс. руб. Организация потратила на пополнение основных производственных фондов 100 тыс. руб. и на природоохранные цели 15 тыс. руб. Определить возможную сумму отчислений в резервный фонд и сумму налога на прибыль с учетом всех вычетов и льгот.

Решение

Алгоритм	Решение задания в соответствии с алгоритмом
1. Расчет возможных отчислений в резервный фонд предприятия по формуле алгоритма	<p>Поскольку допускается величина резервного фонда 25% уставного капитала, т.е.</p> $\frac{1000 \text{ тыс. руб.} \times 25\%}{100\%} = 250 \text{ тыс. руб.}$ <p>Так как из условия задания известно, что в него уже перечислено 200 тыс. руб., то можно израсходовать на эти цели только 50 тыс. руб., т.е. (250 – 200).</p> <p>Отчисления на природоохранные цели не должны превышать 30% расходов на капиталовложения (пополнение основных производственных фондов), т.е. 30 тыс. руб. (100 тыс. руб. · 30%/100%), произведенные предприятием расходы укладываются в этот лимит. Если же расходы на природоохранные цели превышают 30%-ный лимит, то сумма превышения не может использоваться в качестве льготы, снижающей сумму налогооблагаемой прибыли. Например, предприятие потратило на эти цели 40 тыс. руб., а на капиталовложения – 80 тыс. руб. Тогда в качестве льготы можно из суммы валовой прибыли вычесть лишь 24 тыс. руб. (не более 30% от 80 тыс. руб.), а не все 40 тыс. руб.</p>
2. Расчет суммы налога на прибыль по формуле алгоритма (см. стр. 8)	$\begin{aligned} \text{НП} &= (\text{П}_{\text{вал}} - \text{Д}_{\text{цб}} - \text{О}_{\text{рф}} - \text{Л}) \cdot \text{С}_{\text{т.нп}}/100\% = \\ &= (2500 \text{ тыс. руб.} - 300 \text{ тыс. руб.} - 50 \text{ тыс. руб.} - \\ &\quad - 100 \text{ тыс. руб.} - 15 \text{ тыс. руб.}) \cdot 35\%/100\% = \\ &\quad 712,25 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$

Выполните самостоятельно следующие задания:

Задание 1

Валовая прибыль предприятия 3 млн. руб., в том числе от долевого участия в других предприятиях – 500 тыс. руб. Расходы на благотворительные цели составили 100 тыс. руб., отчисления в резервный фонд – 150 тыс. руб., на капиталовложения – 200 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль.

Задание 2

Малое предприятие, занимающееся переработкой сельскохозяйственной продукции (имеет льготу по ставке налога на прибыль), по итогам работы за третий год получило валовую прибыль в размере 2 млн. руб. Из нее на пополнение основных производственных фондов направлено 300 тыс. руб., на природоохранные цели – 100 тыс. руб., в резервный фонд – 15 тыс. руб. Уставный капитал составляет 60 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль с учетом льготной ставки.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

ЮНИТА 2

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ

Редактор Н.С. Потемкина
Оператор компьютерной верстки Д.В. Федотов

Изд. лиц. ЛР № 071765 от 07.12.98 г.
Тираж

Сдано в печать
Заказ

Современный Гуманитарный Университет