**I. Задание 1**

|  |
| --- |
| Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) |
| Нормативная база | Гл.26.3 НК РФСт. 346.26,346.27, 346.28, 346.29 |
| Налогоплательщики | 1. Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.2. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, переведенные решениями представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на уплату единого налога.3. Организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога.4. На розничных рынках, образованных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации", налогоплательщиками в отношении видов предпринимательской деятельности, предусмотренных подпунктами 13 и 14 пункта 2 статьи 346.26 настоящего Кодекса, являются управляющие рынком компании. |
| Налоговая база | Налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. |
| Объект налогообложения | Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика |
| Налоговая ставка | 15% величины вмененного дохода |
| Срок уплаты | Уплата единого налога производится не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на суммустраховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных) за этот же периодстраховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование,выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%. |
| Налоговый период | Квартал |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) |
| Нормативная база | Гл.26.1,ст.346.1-346.10 НК РФ |
| Налогоплательщики | 1. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном настоящей главой.2.Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы , снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 года N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов. |
| Налоговая база | 1. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.2. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 40 настоящего Кодекса.4. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.5. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. |
| Объект налогообложения | Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. |
| Налоговая ставка | 6% |
| Срок уплаты | Сумма авансового платежа по итогам отчетного периода перечисляется в бюджет не позднее 25.07,а ЕСХН за налоговый период организациями перечисляется в бюджет 31.03 следующего года, а ИП 30.04 следующего года. |
| Налоговый период | Календарный год |
| Единый социальный налог (ЕСН глава 24 НК РФ "ЕСН" утратила силу с 1 января 2010 года)Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС |
| Нормативная база | ФЗ № 212 от 24.07.09 |
| Налогоплательщики | Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, ИП, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями), индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплат физическим лицам. Федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут быть установлены иные категории лиц, признаваемых плательщиками страховых взносов. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, то он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию. |
| Налоговая база | База определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала года по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей (сумма ежегодно индексируется в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ) нарастающим итогом с начала года. С сумм выплат и иных вознаграждений, превышающих 415 000 рублей, страховые взносы не взимаются.При расчете базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора, а при государственном регулировании цен - исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость включается соответствующая сумма НДС, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.Сумма выплат и иных вознаграждений, учитываемых при определении базы для начисления страховых взносов в части, касающейся:договора авторского заказа,договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства,издательского лицензионного договоралицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусстваопределяется как сумма доходов, полученных по договору уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов. |
| Налоговая ставка | Выплаты и иные вознаграждения по:трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг,по договорам авторского заказа,договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства,издательским лицензионным договорам,лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.Выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц.Не признаются объектом обложения выплаты и иные вознаграждения в пользу:иностранных граждан и лиц без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории РФфизических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.Не относятся к объекту обложения выплаты в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества, за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. |
| Налоговая ставка | Тариф страхового взноса - размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов. |
| Срок уплаты | В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей **до 15-го числа** календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется. Уплата взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ФСС, ПФР, ФФОМС и ТФОМС. Страховые взносы уплачиваются за расчетный период **не позднее 31 декабря текущего календарного года** . Уплата взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ПФР, ФФОМС и ТФОМС. |
| Налоговый период | Расчетный период - календарный год.Отчетный период - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год. Если организация создана после начала календарного года, первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года. Если организация ликвидирована или реорганизована до конца календарного года, последним расчетным периодом для нее является период с начала этого календарного года до дня завершения ликвидации или реорганизации. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и вознаграждений. |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |
| Нормативная база | Гл.23 НК РФ, ст.207-221 |
| Налогоплательщики | 1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.**Налоговыми резидентами** признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения. Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ. |
| Налоговая база | Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база - денежное выражение доходов, при этом налоговые вычеты не применяются.Особенности определения налоговой базы:При получении доходов в натуральной формеПри получении доходов в виде материальной выгодыПо договорам страхования (в т.ч. обязательного пенсионного страхования)В отношении доходов от долевого участия в организацииПо операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделокПри получении доходов в виде процентов по вкладам в банках (ред. ФЗ от 22.07.2008 N 158-ФЗ) |
| Объект налогообложения | Доход, полученный налогоплательщиками:1. от источников в РФ или за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;2. от источников в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.Ряд доходов не подлежит налогообложению НДФЛ. |
| Налоговая ставка | 13%, если иное не предусмотрено ниже35% в отношении доходов:стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 2000 рублей;страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения установленных размеровпроцентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валютесуммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ.9% в отношении доходовот долевого участия, полученных в виде дивидендоввиде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных до 1 января 2007 года . |
| Срок уплаты | Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.Отдельные категории физических лиц уплачивают налог по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом авансовые платежи уплачиваются такими налогоплательщиками на основании налоговых уведомлений:за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере 1/2 годовой суммы авансовых платежейза июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей.Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый - не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, второй - не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты. |
| Налоговый период | Календарный год |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) |
| Нормативная база | Гл.21,ст. 143-177 НК РФ |
| Налогоплательщики | 1. Организации2. Индивидуальные предприниматели3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФНе признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.При определенных условиях возможно освобождение налогоплательщиков от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС. |
| Налоговая база | При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.Налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации:Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг)Налоговая база при передаче имущественных правНалоговая база при получении дохода по агентским договорам, договорам поручения, комиссииНалоговая база при осуществлении транспортных перевозок и услуг международной связиНалоговая база при реализации предприятия как имущественного комплексаНалоговая база при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нуждНалоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФНалоговая база, определяемая налоговыми агентамиНалоговая база с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)Налоговая база при реорганизации организацийМоментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. |
| Объект налогообложения | 1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав.Передача на безвозмездной основе признается реализацией!2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.Ряд операций не признается объектами налогообложения НДС.Большая группа операций освобождена от налогообложения НДС. |
| Налоговая ставка | 0 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),10 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2.10/110, 18/118 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки в случаях, когда сумма налога должна определяться расчетным методом. |
| Срок уплаты | Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим кварталом.При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством. |
| Налоговый период | Квартал |
| Налог на прибыль (ННП) |
| Нормативная база | Гл.25 НК РФ, ст. 246-333 |
| Налогоплательщики | Российские организации; Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ. |
| Налоговая база | Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.Особенности определения налоговой базы:по доходам, полученным от долевого участия в других организацияхналогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйствучастников договора доверительного управления имуществомпо доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)по доходам, полученным участниками договора простого товариществапри уступке (переуступке) права требованияпо операциям с ценными бумагамиНалогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом.Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения.Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы. |
| Объект налогообложения | Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это:для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов; для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ.Методы учета доходов и расходов: Метод начисления; Кассовый метод |
| Налоговая ставка | Налоговая ставка устанавливается в размере 20% (в ред. ФЗ от 26.11.2008 N 224-ФЗ), за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль.При этом (в ред. ФЗ от 30.12.2008 N 305-ФЗ):часть налога, исчисленная по ставке в размере 2% , зачисляется в федеральный бюджет;часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %. |
| Срок уплаты | Налог по итогам года уплачивается не позднее не позднее **28 марта** следующего года.Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.Суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. |
| Налоговый период | Налоговым периодом признается календарный год.Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. |
| Транспортный налог (ТН) |
| Нормативная база | Нл.28 НК РФ, ст.356-363.1 |
| Налогоплательщики | Юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным на основании доверенности до 30.07.2002г., налогоплательщиком является лицо, указанное в доверенности. Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче транспортных средств по доверенности.Не признаются налогоплательщиками лица, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в городе Сочи, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых в связи с организацией и проведением Олимпийских и Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта. (п. введен 01.12.2007, действует до 1 января 2017г.) |
| Налоговая база | Налоговая база определяется:в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1-3 - как единица транспортного средства.Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству, указанному в пунктах 1-3. В отношении транспортных средств, указанных в пункте 4 налоговая база определяется отдельно. |
| Объект налогообложения | Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.Некоторые транспортные средства не являются объектом налогообложения. |
| Налоговая ставка | Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств или единицу транспортного средства в следующих размерах.**Cтавки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов не более чем в 5 раз.**Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, с учетом количества лет с года выпуска транспортных средств, и/или их экологического класса. (в ред. от 28.11.2009)Количество лет, прошедших с года выпуска, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.(абзац введен 28.11.2009 N 282-ФЗ). |
| Срок уплаты | Уплата налога и авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.В течение налогового периода организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода уплачивают сумму налога.Физические лица, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за 3 налоговых периода, предшествующих календарному году направления.(абзац введен 28.11.2009 N 283-ФЗ) |
| Налоговый период | Налоговый период: календарный год.Отчетные периоды (для организаций): первый квартал, второй квартал, третий квартал.При установлении налога органы власти субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды. |
| Акцизы |
| Нормативная база | Гл.22 НК РФ, ст.179-193 |
| Налогоплательщики | Следующие лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению:1. Организации2. Индивидуальные предприниматели3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. |
| Налоговая база | Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.Налоговая база по реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров.В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. |
| Объект налогообложения | Объектом налогообложения являются следующие операции:реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров;передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам;передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров (кроме прямогонного бензина и этилового спирта);передача на территории РФ подакцизных товаров для собственных нужд;передача на территории РФ подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, в качестве взноса по договору простого товарищества;передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача в рамках договора простого товарищества, при выделении его доли из общего имущества или разделе такого имущества;передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукцииполучение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина. |
| Налоговая ставка | Подакцизные товары, кроме автомобильного бензина и дизельного топливаСтавки по автомобильному бензину и дизельному топливу. |
| Срок уплаты | Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом. (в ред. от 28.11.2009)Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими соответствующие свидетельства, производится не позднее **25-го числа** третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.Акциз уплачивается по месту производства подакцизных товаров. При получение денатурированного этилового спирта - по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров. При производстве прямогонного бензина - уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика.Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются таможенным законодательством. |
| Налоговый период | **Календарный месяц.** |
| Налог на игорный бизнес НИБ |
| Нормативная база | Гл.29 НК РФ, ст.364-371 |
| Налогоплательщики | Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. |
| Налоговая база | Налоговая база определяется отдельно по каждому объекту налогообложения как общее количество соответствующих объектов налогообложения. |
| Объект налогообложения | Объектами налогообложения признаются:игровой стол;игровой автомат;касса тотализатора;касса букмекерской конторы.Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта не позднее чем за 2 дня до даты установки объекта. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта. |
| Налоговая ставка | Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:за игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;за игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;за кассу тотализатора или букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов, устанавливаются ставки:за игровой стол - 25000 рублей;за игровой автомат - 1500 рублей;за кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы - 25000 рублей. |
| Срок уплаты | Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. |
| Налоговый период | Календарный месяц. |
| Налог на имущество организаций (ННИО) |
| Нормативная база | Гл.30 НК РФ, ст.372-386.1 |
| Налогоплательщики | Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (ред. от 30.10.2009).Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, в отношении имущества, используемого в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта. (пункт применяется до 1 января 2017 г.) |
| Налоговая база | Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости.Налоговая база определяется отдельно в отношении: (ред. от 28.11.2009):имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации),имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс,каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации (обособленного подразделения), или постоянного представительства иностранной организации,каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации,в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения,имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.Особенности определения налоговой базы:в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)имущества, переданного в доверительное управление и имущества при исполнении концессионных соглашений . |
| Объект налогообложения | Для российских организаций - движимое и недвижимое имущество (в т.ч. переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. (ред. от 28.11.2009)Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению. Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства - находящееся на территории РФ и принадлежащее иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.Не признаются объектами налогообложения (ред. от 28.11.2009):земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ. |
| Налоговая ставка | Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать **2,2%**.Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества. |
| Срок уплаты | Налог и авансовые платежи подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи, если законом субъекта не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога за год.Иностранные организации в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи в бюджет по месту постановки представительств на учет . В отношении объектов недвижимого имущества иностранной организации, не имеющей представительств в РФ, налог и авансовые платежи уплачиваются по местонахождению объекта недвижимого имущества.В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом ряда особенностей.Особенности исчисления и уплаты налога:по местонахождению обособленных подразделений организациив отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделениярезидентами Особой экономической зоны в Калининградской областив отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (пункт введен 28.11.2009 ФЗ N 284-ФЗ) |
| Налоговый период | Налоговый период: календарный год.Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.Органы власти субъектов РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды. |

**II. Задание 2**

**Задача№1**

Вмененный доход = Базовая доходность\* физический показатель

Базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2, т.е. итоговая

БД =БД\*К1\*К2

В Красноярском крае в 2006 году К1=1,132

К2(с учетом времени работы) = (31\31+28\28+31\31)\3=1

БД= 12.000 для данного вида деятельности, таким образом, БД= 12.000\*1,132\*1=13.584

Физический показатель = среднеквартальное количество работников = (13+15+10)/3=13

ВД=13.584\*13=176.592

ЕНВД=НС\*ВД, НС=15%, **ЕНВД за 1 квартал**=176.592\*0,15=**26.488,8 рублей**.

**Задача№2**

Годовой доход женщины рассчитаем по формуле 12\*10.000 = 120 000

Плюс 2000 премия в марте и 6000 премия в апреле, итого получим 128.000 рублей.

Так как женщина имеет 1 ребенка до 18 лет (если он еще обучается в школе), то ей полагается ежемесячное пособие на ребенка (в Красноярском крае оно составляет 183 рубля в месяц), итого сумма пособий полученных за год = 2.196 рублей (183\*12).

Итак, рассчитаем общую сумму доходов полученных женщиной за год:

128.000-16.000+2.196=114.196 рублей

Сумма НДФЛ = НБ\*НС

НС= 13%

НБ= Сумма доходов за год, таким образом, получаем

**Сумма НДФЛ за год** = 114.196\*0.13= **14.845,48 рублей**