**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ**

Появление налогов в первую очередь связывается со становлением и развитием различных государств и народов, живущих в них.

Налоги и государство – явления взаимосвязанные: государство не может существовать без системы налогообложения, в то же время существование налогов без государства также является невозможным.

Возникновение налогов относят к периоду становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат – чиновники, армия, суды. То есть появление налогов связано с самыми первыми общественными потребностями, так как государству всегда необходимы денежные средства: для поддержания общественного порядка, строительства дорог, ликвидации стихийных бедствий. И именно налоги и сборы являются инструментом мобилизации денежных средств для возможности выполнения государством лежащих перед ним задач. Постепенно развивая подобную политику, государства разрабатывали свои налоговые системы, которые наилучшим образом удовлетворяли бы их потребности, однако и в то же время не поднимали особенных волнений у тех, на кого возлагалась их уплата.

**Признаками налога, которые более полно раскрывают их сущность и назначение, являются:**

1) общеобязательный характер;

2) индивидуальная безвозмездность;

3) денежная форма. Налоги взимаются в форме денежных средств, принадлежащих организациям или физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

4) публичный характер – каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы, что обусловлено публичноправовой природой государства и государственной власти по смыслу;

5) нецелевой характер. Основной целью налогообложения является обеспечение деятельности государства и (или) муниципального образования в целом. Все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. Доходы бюджета и поступления из источников финансирования его дефицита не могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, за исключением доходов целевых бюджетных фондов, средств целевых иностранных кредитов, а также в случае централизации средств из бюджетов других уровней. В соответствии с этим налогами покрываются не какие-либо отдельные расходы государства (например, на содержание армии), а все расходы в целом.

**ФУНКЦИИ НАЛОГОВ**

***Налоги выполняют следующие функции:***

1) *фискальную.*

Фискальная природа налога появилась вместе с появлением самого обязательного платежа. Так, для того чтобы государство успешно функционировало, деятельность государственных органов и должностных лиц необходимо финансировать. Финансирование деятельности государства во многом происходит именно благодаря налогам и сборам. В этом и заключается фискальная функция налогов и сборов.

2) *регулирующую*.

При помощи налогов происходит регулирование общественных отношений. При помощи установления налогов и их ставок государством осуществляется поддержка определённых отраслей экономики или снижение развития других. В зависимости от того, поддерживается определенная хозяйственная деятельность или нет, выделяются стимулирующая и пресекающая функции налогов.

Так, стимулирующую функцию выполняет, например, установление специальных режимов налогообложения (упрощённая система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей), создание особых экономических зон с льготным режимом налогообложения, установление низких таможенных пошлин.

Установление налога на добычу полезных ископаемых, акцизов, налога на игорный бизнес, высоких таможенных пошлин снижает привлекательность определённых отраслей.

В настоящее время государством делается упор на повышение налогообложения тех видов деятельности, где сосредоточиваются реальные доходы (нефтедобывающая отрасль), а также на «усиление стимулирующей функции налогов».

3) *контрольную.*

Благодаря этой функции выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.

**КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ**

***1. по методу установления:***

*- прямые;*

*- косвенные.*

Это деление зависит от объекта налогообложения и от взаимоотношений налогоплательщика и государства.

*Прямые налоги* устанавливаются непосредственно с дохода или имущества, то есть это сбор в пользу государства с физических и юридических лиц в зависимости от размера дохода и стоимости имущества. Если окончательным плательщиком налога является владелец имущества или получатель дохода (прибыли), то такой налог считается прямым.

*Косвенные налоги* – это налоги, которые включены в цену или тариф товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг. Эти налоги направлены на обращение и потребление товарами, работами, услугами. Если окончательным плательщиком являются потребители, то такой налог считается косвенным (налог на добавленную стоимость, акцизы).

***2. по территориальному признаку:***

*- федеральные;*

*- региональные;*

*- местные;*

В зависимости от того, кем устанавливаются налоги (условия налогообложения) и в какой бюджет идут поступления налогов.

***3. с точки зрения отражения их в бухгалтерском учете:***

*- налоги, относимые на себестоимость –* налоги, связанные с использованием природных ресурсов (земельный налог, водный налог, таможенные пошлины, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых);

*- налоги, относимые на финансовые результаты деятельности организации –* налог на имущество, государственная пошлина по судебным и арбитражным издержкам.

*- налоги, относимые на чистую прибыль –* лицензионные сборы

*- косвенные налоги* - налоги, которые включены в цену или тариф товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенная пошлина).

***4. по объектам налогообложения.***

*- налоги на прибыль –* налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц;

- *налоги на имущество –* налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц.

- *налоги, связанные с использованием природных ресурсов –* земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог,

- *налоги, связанные с внешнеэкономической деятельностью –* таможенные пошлины;

- *налоги на реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги –* налога на добавленную стоимость, акцизы

***5. по группам или видам плательщиков.***

*- налоги с юридических лиц –* предприятия, организации, учреждения, международные объединения и организации, религиозные организации, имеющие статус юридического лица в соответствии с законодательствомРФ.

*- налоги с физических лиц -* граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

*- налоги с индивидуальных предпринимателей –* физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.

***6. по характеру использования.***

- *общие;*

*- специальные.*

*Общие налоги* поступают в единую казну государства, обезличиваются и используются для общегосударственных целей.

*Специальные налоги* имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды и целевые фонды.

***7. по полноте налоговых прав пользования налоговыми поступлениями.***

*- собственные;*

*- регулирующие.*

*Собственные налоги –* налоги, поступления от которых полностью зачисляются в один из бюджетов.

*Регулирующие налоги –* налоги, поступления от которых распределяется по бюджетам.

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ

**Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах**.

НК устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов, в том числе:

1) виды налогов и сборов;

2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;

4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством;

5) формы и методы налогового контроля;

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом.

**Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы**. (ст. 57 Конституции РФ). Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

**При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения**. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

**Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)**.

Федеральные органы исполнительной власти в предусмотренных случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам налогообложения, которые не могут изменять или дополнять налоговое законодательство.

**Действие актов налогового законодательства во времени**

Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении **одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода** по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу **не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования**.

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **обратной силы не имеют**.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, **имеют обратную силу**.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, **могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это**.

**Порядок исчисления сроков, установленных налоговым законодательством**

Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.

**В случаях, когда последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.**

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

**Понятие налога и сбора**

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

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

**Институты, понятия и термины НК**

Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК.

Для целей настоящего Кодекса используются следующие понятия:

**организации** - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации;

**физические лица** - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

**индивидуальные предприниматели** - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств;

**лица (лицо)** - организации и (или) физические лица;

**банки (банк)** - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

**счета (счет)** - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей;

**источник выплаты доходов** налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

**недоимка** - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

**свидетельство о постановке на учет** в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица;

**уведомление о постановке на учет** в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, при постановке на учет в налоговом органе по иным основаниям.

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

**Федеральными** налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

**Региональными** налогами признаются налоги, которые установлены НК и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК.

**Местными** налогами признаются налоги, которые установлены НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК.

НК устанавливаются **специальные налоговые режимы**, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К **федеральным** налогам и сборам относятся:

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) единый социальный налог;

5) налог на прибыль организаций;

6) налог на добычу полезных ископаемых;

7) водный налог;

8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

9) государственная пошлина.

К **региональным** налогам относятся:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес;

3) транспортный налог.

К **местным** налогам относятся:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц.

**Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения**, а именно:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога.

**Объектами налогообложения** могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ**

**Налогоплательщиками и плательщиками сборов** признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

**Права налогоплательщиков**

Налогоплательщики имеют право:

1) получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговой отчетности и разъяснения о порядке их заполнения;

2) получать от Министерства финансов Российской Федерации (финансовых органов субъектов и муниципальных образований) письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы;

4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

14) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;

15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

**Обязанности налогоплательщиков**

Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

5) представлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете";

6) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных НК, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов (осуществление расходов) и уплату (удержание) налогов;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели - помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя:

об открытии или закрытии счетов (лицевых счетов) - в 7-мидневный срок;

обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в течение одного месяца со дня их создания или ликвидации;

о реорганизации или ликвидации - в течение 3-х дней со дня принятия такого решения;

**Налоговые агенты**

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

**Налоговые агенты обязаны:**

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги;

2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;

3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных налогов;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение 4-х лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

**Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.**

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Личное участие налогоплательщика не лишает его права иметь представителя, как и участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие.

Полномочия представителя должны быть документально подтверждены.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности.

**НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ**

**Налоговые органы** составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

**Права налоговых органов**

Налоговые органы вправе:

1) требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;

2) проводить налоговые проверки;

3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика;

4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) определять суммы налогов расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более 2-х месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений налогового законодательства;

9) взыскивать недоимки по налогам;

10) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков и инкассовых поручений налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков сумм налогов;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать свидетелей, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите.

**Обязанности налоговых органов**

Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговых деклараций и разъяснять порядок их заполнения;

5) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;

6) сообщаться налогоплательщикам сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов;

7) принимать решения о возврате и осуществлять зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;

8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

9) направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора;

10) представлять налогоплательщику по его запросу справки о состоянии расчетов по налогам (представляются в течение 5 дней);

11) осуществлять по заявлению налогоплательщика совместную сверку уплаченных налогов;

12) по заявлению налогоплательщика выдавать копии решений, принятых в отношении этого налогоплательщика.

Деятельность налоговых органов регулируется также Законом «О налоговых органах РФ». В своей деятельности налоговые органы взаимодействуют с таможенными органами и органами внутренних дел.

ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

**Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:**

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и (или) сборах связывает прекращение обязанности по уплате данного налога и сбора;

3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетной системой РФ.

**Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога**, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный налоговым законодательством.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком **с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика**, а при уплате налогов наличными денежными средствами – со дня внесения физическим лицом денежной суммы в счет уплаты налога в банк.

Обязанность по уплате налога также считается исполненной **после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов**.

Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена на налогового агента, то обязанность налогоплательщика по уплате налога считается выполненной **со дня удержания налога налоговым агентом**.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога.

**Требованием об уплате налога** признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени и направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки.

Требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, установленном сроке уплаты налога, сроке исполнения требования. Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Требование об уплате налога должно быть направлено не позднее 3-х месяцев после наступления срока уплаты налога.

Требование, выставляемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки, должно быть направлено ему в 10-тидневный срок с даты вступления в силу решения.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика.

**Взыскание налога за счет денежных средств на счетах в банке** производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, инкассового поручения на списание и перечисление необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента).

Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 2 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. По истечении этого срока налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налога, но не позднее 6 месяцев после истечения срока исполнения требования.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или отсутствии информации о счетах налогоплательщика налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика.

При взыскании налога налоговым органом может быть применено приостановление операций по счетам налогоплательщика.

**Взыскание налога за счет имущества** налогоплательщика производится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа путем направления в течение трех дней с момента вынесения такого решения постановления судебному приставу-исполнителю. Решение принимается в течение года после истечения срока исполнения требования.

Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств;

2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

3) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

5) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество;

6) другого имущества.

**Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем**

В случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган (таможенный орган) вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

Исковое заявление может быть подано в суд общей юрисдикции в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- залогом имущества,

- поручительством,

- пеней,

- приостановлением операций по счетам в банке и

- наложением ареста на имущество налогоплательщика.

**Пеней** признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налога в более поздние сроки.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки уплаты налога.

Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ (с 19.06.2007 г. – 10%).

**Приостановление операций по счетам в банке** применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога и означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Решение о приостановлении операций по счетам в банке может также приниматься в случае непредставления этими налогоплательщиками налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении срока представления такой декларации. В этом случае приостановление операций по счетам отменяется решением налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления налоговой декларации.

Зачет и возврат излишне уплаченных налогов

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам либо возврату налогоплательщику.

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию производится налоговыми органами самостоятельно.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение 1 месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

До истечения 10 дней поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение 5 дней со дня принятия решения.

В случае, если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

**Налоговая декларация** представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам **единую (упрощенную) налоговую декларацию**.

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по установленным форматам в электронном виде.

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 января текущего года.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде.

Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

Налоговая декларация (расчет) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика.

Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ.

Министерство финансов РФ не вправе включать в форму налоговой декларации (расчета), а налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) включения в налоговую декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением и (или) уплатой налогов и сборов, за исключением:

1) вида документа: первичный (корректирующий);

2) наименования налогового органа;

3) места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;

4) фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);

5) номера контактного телефона налогоплательщика.

**Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию**

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган **уточненную налоговую декларацию**.

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**Формы проведения налогового контроля**

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК.

Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях налогового законодательства и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции РФ, НК, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

**Учет организаций и физических лиц**

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

**Налоговые проверки**

Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков.

**Камеральная налоговая проверка**

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки.

При подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога, камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком.

Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов.

**Выездная налоговая проверка**

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

полное и сокращенное наименования либо фамилию, имя, отчество налогоплательщика;

предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;

периоды, за которые проводится проверка;

должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2-х месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

1) истребования документов (информации);

2) получения информации от иностранных государственных органов;

3) проведения экспертиз;

4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

**Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках**

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию).

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения информации относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эту информацию у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке.

Налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет письменное поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

При этом в поручении указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов (информации), а при истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

В течение 5 дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании документов (информации).

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение 5 дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

**Оформление результатов налоговой проверки**

По результатам выездной налоговой проверки в течение 2-х месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке должен быть составлен **акт налоговой проверки**.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

В акте налоговой проверки указываются:

1) дата акта налоговой проверки;

2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица;

3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);

5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);

6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;

7) период, за который проведена проверка;

8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;

9) даты начала и окончания налоговой проверки;

10) адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;

11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

Налогоплательщик в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение **15 дней** со дня получения акта налоговой проверки вправе представить письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

**Вынесение решения по результатам налоговой проверки**

Акт налоговой проверки и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение **10 дней** со дня истечения срока для представления письменных возражений. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на 1 месяц.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

1) устанавливает, совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт налоговой проверки, нарушение законодательства о налогах и сборах;

2) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения;

3) устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) выявляет обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о проведении в срок, не превышающий один месяц, дополнительных мероприятий налогового контроля.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

В решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства, послужившие основанием для такого отказа. В решении об отказе в привлечении к ответственности за налоговые правонарушения могут быть указаны размер недоимки, если эта недоимка была выявлена в ходе проверки, и сумма соответствующих пеней.

В решении указываются срок, в течение которого лицо, в отношении которого вынесено решение, вправе обжаловать указанное решение, порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), а также наименование органа, его место нахождения, другие необходимые сведения.

Решение вступает в силу по истечении **10 дней** со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа указанное решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или в части.

После вынесения решения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении.

Обеспечительными мерами могут быть:

1) запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа. Предусмотренный настоящим подпунктом запрет на отчуждение (передачу в залог) производится последовательно в отношении:

недвижимого имущества, в том числе не участвующего в производстве продукции (работ, услуг);

транспортных средств, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений;

иного имущества, за исключением готовой продукции, сырья и материалов;

готовой продукции, сырья и материалов;

2) приостановление операций по счетам в банке.

Приостановление операций по счетам в банке в порядке принятия обеспечительных мер может применяться только после наложения запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества и в случае, если совокупная стоимость такого имущества по данным бухгалтерского учета меньше общей суммы недоимки, пеней и штрафов, подлежащей уплате на основании решения.

Приостановление операций по счетам в банке допускается в отношении разницы между общей суммой недоимки, пеней и штрафов, указанной в решении, и стоимостью имущества, не подлежащего отчуждению (передаче в залог).

По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган.

Решение, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы.

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

**Налоговым правонарушением** признается виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с **16 лет**.

**Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности**

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16 лет;

4) истечение сроков давности привлечения к ответственности.

**Обстоятельствами, исключающими вину, признаются:**

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

3) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции.

Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом);

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

**Обстоятельствами, смягчающими ответственность, признаются:**

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности;

3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом могут быть признаны смягчающими ответственность.

При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в 2 раза.

**Обстоятельством, отягчающим ответственность**, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Размер штрафа в этом случае увеличивается на 100 процентов.

**Давность привлечения к ответственности**

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли **3 года** (срок давности).

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

**Статья 116. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе**

Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе,

влечет взыскание штрафа в размере **5000 рублей**.

Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 календарных дней

влечет взыскание штрафа в размере **10000 рублей**.

**Статья 117. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе**

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе

влечет взыскание штрафа в размере **10% от доходов**, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, **но не менее 20000 рублей**.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более 90 календарных дней

влечет взыскание штрафа в размере **20% доходов**, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 календарных дней, **но не менее 40000 рублей**.

**Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке**

Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке

влечет взыскание штрафа в размере **5000 рублей**.

**Статья 119. Непредставление налоговой декларации**

Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации,

влечет взыскание штрафа в размере **5% суммы налога**, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, **но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей**.

Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации

влечет взыскание штрафа в размере **30% суммы налога**, подлежащей уплате на основе этой декларации, и **10% суммы налога**, подлежащей уплате на основе этой декларации, **за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня**.

**Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения**

Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода,

влечет взыскание штрафа в размере **5000 рублей**.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода,

влекут взыскание штрафа в размере **15000 рублей**.

Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы,

влекут взыскание штрафа в размере **10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15000 рублей**.

**Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения** для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

**Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога**

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)

влечет взыскание штрафа в размере **20% от неуплаченных сумм налога**.

Деяния, совершенные умышленно,

влекут взыскание штрафа в размере **40% от неуплаченных сумм налога**.

**Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов**

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере **20% от суммы, подлежащей перечислению**.

**Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля**

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений,

влечет взыскание штрафа в размере **50 рублей за каждый непредставленный документ.**

Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями,

влечет взыскание штрафа в размере **5000 рублей**.

ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И

ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Каждый налогоплательщик или налоговый агент имеют право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если по мнению налогоплательщика или налогового агента такие акты, действия или бездействие нарушают их права.

Порядок обжалования

Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Судебное обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц **организациями и индивидуальными предпринимателями** производится путем подачи искового заявления **в арбитражный суд** в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Судебное обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц **физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями**, производится путем подачи искового заявления **в суд общей юрисдикции** в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомерных действий государственных органов и должностных лиц.

Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу

Жалоба подается в течение **3-х месяцев** со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы.

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен.

Жалоба подается в письменной форме.

Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается до момента вступления в силу обжалуемого решения.

Жалоба на вступившее в законную силу решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, подается в течение **1 года** с момента вынесения обжалуемого решения.

Апелляционная жалоба на соответствующее решение налогового органа подается в вынесший это решение налоговый орган, который обязан в течение **3-х дней** со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

До принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления. Отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы.

Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом

Жалоба рассматривается в срок не позднее 1 месяца со дня ее получения.

По итогам рассмотрения вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

1) оставить жалобу без удовлетворения;

2) отменить акт налогового органа;

3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;

4) изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по существу.

По итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение вышестоящий налоговый орган вправе:

1) оставить решение налогового органа без изменения, а жалобу - без удовлетворения;

2) отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение;

3) отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу.

Решение по жалобе принимается в течение **1 месяца** со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов, но не более чем на 15 дней. О принятом решении в течение 3-х дней со дня его принятия.

Последствия подачи жалобы

Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия.

Если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству РФ, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых акта или действия. Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоящим налоговым органом.

Рассмотрение жалоб, поданных в суд

Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном ГПК РФ, АПК РФ и иными федеральными законами.

Например, если решением налогового органа индивидуальный предприниматель привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа, то для защиты своих прав он должен подать в арбитражный суд заявление о признании недействительным решения налогового органа.

При этом к заявлению прилагаются необходимые документы (решение налогового органа и т.п.), документ об уплате госпошлины и документ, подтверждающий вручение копии данного заявления налоговому органу.

Решением суда решение налогового органа может быть признано недействительным, недействительным в части или судом может быть отказано в удовлетворении заявленных требований.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налогоплательщики:

организации;

индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Налогоплательщики имеют право на освобождение от НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца их сумма выручки от реализации без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг)

2) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Статьёй 149 НК РФ определены также операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) без включения в них налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

Налоговый период - календарный месяц.

Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации без учета налога, не превышающими 2 миллиона рублей, налоговый период – квартал.

Налоговые ставки

1. **0%** при реализации (в частности):

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 настоящего пункта.

2. **10%** при реализации:

продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий, книжной продукции, медицинских товаров по установленным перечням.

3. **18%** в остальных случаях.

4. Когда сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки 10% или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (**10/110, 18/118**).

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога.

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав.

В расчетных документах, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при получении освобождения расчетные документы, первичные учетные документы оформляются и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".

Счет-фактура

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок.

Порядок применения налоговых вычетов

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты сумм налога при приобретении основных средств или нематериальных активов производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств или нематериальных активов.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как общая исчисленная сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на суммы восстановленного налога.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую исчисленную сумму налога и увеличенную на суммы восстановленного налога, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога подлежит возмещению.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представить налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок возмещения налога

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.

По окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

По результатам рассмотрения материалов проверки выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением выносится решение о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, или решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение 5 дней со дня принятия решения.

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налогоплательщики – физические лица.

Объект налогообложения – доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

2) от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых соглашений.

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде **материальной выгоды**.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

Налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

Налоговый период – календарный год.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии;

3) все виды установленных компенсационных выплат, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

4) алименты, получаемые налогоплательщиками;

5) стипендии;

и иные доходы в соответствии с НК РФ.

Налоговые вычеты

- стандартные,

- социальные,

- имущественные,

- профессиональные.

**Стандартные налоговые вычеты**

При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов:

1) **в размере 3000 рублей** за каждый месяц налогового периода распространяется на определенные категории налогоплательщиков, к примеру, лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

2) **в размере 500 рублей** за каждый месяц налогового периода распространяется на определенные категории налогоплательщиков, например, Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней.

3) **в размере 400 рублей** за каждый месяц налогового периода действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, налоговый вычет не применяется;

4) **в размере 600 рублей** за каждый месяц налогового периода распространяется на:

каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;

каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

**Социальные налоговые вычеты**

1) в сумме доходов, перечисляемых на благотворительные цели, – в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы полученного дохода.

2) в сумме, уплаченной за обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей, а также в сумме, уплаченной за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

3) в сумме, уплаченной за услуги по лечению, предоставленные медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной за услуги по лечению супруга (супруги), родителей и (или) детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ, а также в размере стоимости медикаментов, приобретаемых за счет собственных средств.

Общая сумма данного социального налогового вычета не может превышать 50 000 рублей.

**Имущественные налоговые вычеты**

1) на суммы от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 125 000 рублей. При продаже имущества, находившегося в собственности налогоплательщика 3 года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами установлены статьей 214.1 Налогового кодекса РФ.

Данные положения не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

2) в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам).

Общий размер вычета не может превышать 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам).

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**Профессиональные налоговые вычеты**

Право на вычеты имеют индивидуальные предприниматели, налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения, в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов и выполнением работ (оказанием услуг).

Дата фактического получения дохода

Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

Налоговые ставки

1. **13%**.

2. 35% в отношении выигрышей и призов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств.

3. 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

4. 9% в отношении дивидендов.

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

Налоговые агенты, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговые агенты обязаны перечислять налог не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют налог не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода.

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами

Индивидуальные предприниматели исчисляют и уплачивают налог самостоятельно.

Налог уплачивается в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация

Налоговая декларация представляется индивидуальными предпринимателями и отдельными категориями налогоплательщиков не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Налогоплательщики

1) лица, производящие выплаты физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объект налогообложения – выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам.

Указанные выплаты и вознаграждения не признаются объектом налогообложения, если:

у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей или физических лиц такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов объект налогообложения – доходы от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговая база

Налоговая база – сумма выплат, начисленных в пользу физических лиц.

Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов – сумма доходов, полученных от предпринимательской, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Суммы, не подлежащие налогообложению

1) государственные пособия;

2) все виды установленных компенсационных выплат.

3) суммы единовременной материальной помощи

и иные выплаты, установленные НК РФ.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды – 1-ый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Ставки налога

Ставки налога являются регрессивными (уменьшаются с увеличением налоговой базы) и различаются в зависимости от категории налогоплательщика.

Для налогоплательщиков (за исключением некоторых категорий), производящих выплаты физическим лицам, при налоговой базе на 1 физическое лицо до 280 000 рублей установлены следующие ставки:

- федеральный бюджет – 20%

- фонд социального страхования – 2,9%

- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 1,1%

- территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 2,0%

Итого – **26%**.

Дата осуществления выплат или получения доходов определяется как:

день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника;

день фактического получения соответствующего дохода - для доходов от предпринимательской деятельности.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам

Сумма налога исчисляется и уплачивается отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими расходов на цели государственного социального страхования.

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет).

По итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу.

Уплата авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме.

Налогоплательщики представляют декларацию не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц

Расчет налога производится налогоплательщиками самостоятельно, исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением, и ставок.

При этом сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между уплаченными суммами авансовых платежей и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Налогоплательщики:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ.

Объект налогообложения – прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибыль – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Порядок определения доходов. Классификация доходов

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав – доходы от реализации.

2) внереализационные доходы.

Внереализационные доходы – в частности доходы:

- от долевого участия в других организациях;

- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов за нарушение договорных обязательств;

- в виде полученных процентов по договорам займа и другим долговым обязательствам;

- в виде безвозмездно полученного имущества.

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в налоговом периоде;

- в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

Расходы. Группировка расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

**Под обоснованными** расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

**Под документально подтвержденными** расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода**.

Расходы подразделяются на **расходы, связанные с производством и реализацией**, и **внереализационные расходы**.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

**Амортизируемое имущество** – имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования **более 12 месяцев** и первоначальной стоимостью **более 10 000 рублей**.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов:

1) линейным методом;

2) нелинейным методом.

Внереализационные расходы

К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

- расходы в виде отрицательной курсовой разницы;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- расходы на услуги банков;

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем налоговом периоде;

НК РФ определен перечень расходов, не учитываемые в целях налогообложения

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма их выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 миллиона рублей за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (**кассовый метод**).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговая база - денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Перенос убытков на будущее

Налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму убытка или на часть этой суммы (**перенести убыток на будущее**).

Перенос убытка на будущее можно осуществлять в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих 9-ти лет.

Налоговые ставки

24% - общая ставка, в том числе 6,5% - в федеральный бюджет, 17,5% - в бюджеты субъектов РФ.

9% - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями;

15% - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

и иные ставки в отношении отдельных доходов.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды – 1-ый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа.

Организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3-х миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, иностранные организации, некоммерческие организации уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

Налог уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца.

Ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Налоговая декларация

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять налоговые декларации.

Срок представлении – не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (а исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли в сроки уплаты авансовых платежей).

По итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговый учет

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов.

**НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ**

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

Объекты налогообложения:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Добытое полезное ископаемое

Видами добытого полезного ископаемого являются:

1) антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы;

2) торф;

3) углеводородное сырье;

4) товарные руды

и др.

Налоговая база

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых.

Налоговая база при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется одним из следующих способов:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций;

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговая ставка

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов (0 рублей) при добыче:

1) полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых.

2) попутного газа;

3) подземных вод;

и др.

Налоговые ставки установлены НК РФ в зависимости от вида полезного ископаемого как процентная доля стоимости или фиксированная сумма за объем полезного ископаемого.

Например, 17,5% при добыче газового конденсата.

Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по попутному газу и газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Срок уплаты налога - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация - представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**АКЦИЗЫ**

Налогоплательщики:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Подакцизные товары:

1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%.

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);

4) пиво;

5) табачная продукция;

6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

7) автомобильный бензин;

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин.

Объект налогообложения - реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ и иные операции с подакцизными товарами.

Освобождается от налогообложения реализация подакцизных товаров на экспорт.

Налоговая база в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

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

2) как стоимость подакцизных товаров без учета акциза, НДС - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки определены в процентах или в рублях за единицу измерения. Устанавливаются также комбинированные налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости таких товаров.

Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные налоговые вычеты.

Налоговые вычеты производятся на основании расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо на основании таможенных деклараций.

Сумма акциза, подлежащая уплате, определяется по итогам каждого налогового периода как исчисленная сумма акциза, уменьшенная на налоговые вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает.

Сумма превышения подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих платежей.

По истечении 3-х налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению.

Срок уплаты акциза – равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за истекшим месяцем.

Срок представления налоговой декларации – не позднее не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для отдельных налогоплательщиков установлены иные сроки уплаты и представления налоговой декларации.

**СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

Плательщики сборов – организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира или лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов.

Объекты обложения:

объекты животного мира в соответствии с установленным перечнем;

объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем.

Ставки

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в рублях за одно животное.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в рублях за 1 тонну.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее устанавливаются в рублях за одно млекопитающее.

Порядок исчисления сборов

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира уплачивается при получении лицензии.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса – 10%. Оставшаяся сумма сбора, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа.

**ВОДНЫЙ НАЛОГ**

Налогоплательщики - организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.

Объекты налогообложения:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

4) использование водных объектов для целей лесосплава древесины.

Налоговая база

При заборе воды – как объем воды, забранной из водного объекта.

При использовании акватории водных объектов – как площадь предоставленного водного пространства.

При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики – как количество произведенной электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей лесосплава – как произведение объема сплавляемой древесины, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговый период – квартал.

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Например, при использовании Северной Двины для целей лесосплава – 1650 рублей за 1 тысячу кубических метров на 100 км сплава.

При заборе воды **сверх установленных лимитов** водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в **пятикратном размере**.

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Срок уплаты налога и представления налоговой декларации – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

**Государственная пошлина** – сбор, взимаемый при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Плательщики государственной пошлины:

1) организации;

2) физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий;

2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины:

1) при обращении в суды – до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы;

2) ответчики – в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

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

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

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

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

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Факт уплаты в наличной форме подтверждается либо квитанцией.

НК РФ установлены размеры государственной пошлины и особенности ее уплаты.

Например, по делам, рассматриваемым в арбитражных судах при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска до 50 000 рублей - 4%, но не менее 500 рублей;

НК РФ установлены льготы по уплате госпошлины для отдельных категорий физических лиц и организаций.

Например, от уплаты госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями, освобождаются:

- истцы - по искам о взыскании заработной платы;

- истцы - по искам, связанным с нарушением прав потребителей.

Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

1) уплаты государственной пошлины в большем размере;

2) возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами;

3) прекращения судом производства по делу или оставления заявления без рассмотрения.

При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом возврату истцу подлежит 50% суммы уплаченной им государственной пошлины.

4) отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

**ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Налогоплательщики – лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Объект налогообложения – автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Налоговая база

1. Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (тяга реактивного двигателя);

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, - как единица транспортного средства.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды (для организаций) – 1-ый квартал, 2-й квартал, 3-й квартал.

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Например, для легковых автомобилей с мощностью двигателя

- до 100 л.с. – 5 рублей с каждой л.с.;

- свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 рублей;

- свыше 150 л.с. до 200 л.с. – 10 рублей;

- свыше 200 л.с. до 250 л.с. – 15 рублей;

- свыше 250 л.с. – 30 рублей.

Налоговые ставки, установленные НК, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 5 раз.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

Организации исчисляют налог и авансовые платежи самостоятельно. Налог, подлежащий уплате физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Организации исчисляют суммы авансовых платежей по истечении каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Организации уплачивают авансовые платежи по налогу.

Физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Налоговая декларация

Организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган налоговую декларацию по налогу.

Организации по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

Налогоплательщики – организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объекты налогообложения:

1) игровой стол;

2) игровой автомат;

3) касса тотализатора;

4) касса букмекерской конторы.

Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;

2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;

3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.

Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты налога – не позднее срока, установленного для подачи декларации.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Налогоплательщики:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объект налогообложения - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования;

2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или 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 база определяется как среднегодовая стоимость имущества и определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды – 1-ый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговая ставка устанавливается законами субъектов РФ и не может превышать 2,2%.

НК РФ для отдельных категорий налогоплательщиков определены льготы.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Налоговая декларация

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

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

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

Объект налогообложения - земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, которая определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Порядок определения налоговой базы

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды (для организаций и индивидуальных предпринимателей) – 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) **0,3%** в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства;

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

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

НК РФ для отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены налоговые льготы.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате физическими лицами, исчисляется налоговыми органами и уплачивается на основании налогового уведомления.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока, представления налоговой декларации.

Налоговая декларация

Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налог на имущество физических лиц установлен Законом «О налогах на имущество физических лиц».

Плательщики налога – физические лица - собственники имущества.

Объекты налогообложения – жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставки налога

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

|  |  |
| --- | --- |
| **Стоимость имущества** | **Ставка налога** |
| До 300 тыс. рублей | до 0,1% |
| От 300 до 500 тыс. рублей | от 0,1 до 0,3% |
| Свыше 500 тыс. рублей | от 0,3 до 2,0% |

Законом предусмотрены льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления и уплаты налогов

Исчисление налогов производится налоговыми органами.

Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам ежегодно **не позднее 1 августа**.

Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока – **не позднее 15 сентября и 15 ноября**.

Кроме налоговых платежей в бюджет существуют **неналоговые платежи**, такие как таможенные пошлины, платежи за пользование лесным фондом, платежи за пользование недрами, которые установлены соответственно Таможенным кодексом РФ, Лесным кодексом РФ, Законом «О недрах».

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ) (ЕСХН)**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается НК и применяется наряду с общим режимом налогообложения.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно**.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налога на имущество организаций и ЕСН уплатой единого сельскохозяйственного налога.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты НДФЛ (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и ЕСН уплатой единого сельскохозяйственного налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с общим режимом налогообложения.

**Налогоплательщики** – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В целях настоящей главы **сельскохозяйственными товаропроизводителями** признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет **не менее 70%**.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

- бюджетные учреждения.

Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов и расходов

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы по установленному перечню.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговая база – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – полугодие.

Налоговая ставка – **6%.**

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа.

Срок уплаты – не позднее сроков представления налоговых деклараций.

Срок представления налоговой декларации по итогам:

налогового периода – не позднее 31 марта (для организаций) и не позднее 30 апреля (для индивидуальных предпринимателей) года, следующего за истекшим налоговым периодом.

отчетного периода – не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)**

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно**.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и ЕСН.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и ЕСН (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с налоговым законодательством.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9-ти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили **15 млн. рублей**.

Указанная величина подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ за предыдущий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись в соответствии с настоящим пунктом ранее (на 2006 год равен 1,132, на 2007 год - 1,241).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;

9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

10) частные нотариусы, адвокаты;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

13) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;

15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;

16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей;

17) бюджетные учреждения;

18) иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ.

Объекты налогообложения

доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы по установленному перечню.

Порядок признания доходов и расходов

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (**кассовый метод**).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговая база

Если объект налогообложения доходы – денежное выражение доходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в размере 1% от доходов, в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды – 1-й квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки

Если объект налогообложения доходы – **6%.**

Если объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, **15%**.

Порядок исчисления налога

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%.

Срок уплаты налога (авансового платежа) – не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый (отчётный) период.

Срок представления налоговой декларации по итогам:

налогового периода – не позднее 31 марта (для организаций) и не позднее 30 апреля (для индивидуальных предпринимателей) года, следующего за истекшим налоговым периодом.

отчетного периода – не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности по установленному перечню и не привлекающие в своей предпринимательской деятельности наемных работников, вправе перейти на **упрощенную систему налогообложения на основе патента**.

**СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается НК, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения.

ЕНВД может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) оказания бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга определяются виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах установленного перечня.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

**вмененный доход** - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

**базовая доходность** - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

**корректирующие коэффициенты базовой доходности** - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде;

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности;

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объект налогообложения – вмененный доход налогоплательщика.

Налоговая база – величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц.

Например, для розничной торговли:

1) осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, физический показатель – площадь торгового зала, а базовая доходность – 1800 рублей;

2) осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговые залы, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, физический показатель – торговое место, а базовая доходность – 9000 рублей;

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

Налоговый период – квартал.

Налоговая ставка – **15%** величины вмененного дохода.

Срок уплаты – не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Срок представления декларации – не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

**НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ**

**Налоговая оптимизация** – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов.

Где проходит грань между уклонением от уплаты налогов и их оптимизацией? Этот вопрос интересует налогоплательщиков, которые стремятся уменьшить платежи в бюджет строго в рамках закона.

Стремление избежать налогов – реакция на фискальные действия государства.

Эта реакция представляется естественной, поскольку обусловлена попыткой собственника так или иначе защитить своё имущество, капитал и доходы от любых посягательств.

**Уменьшение налогов** – это целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на избежание или уменьшение платежей в бюджет.

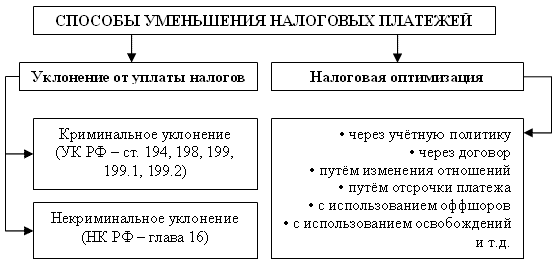
**Причины уменьшения налогов**

* **Колебания налогового законодательства** снижают авторитет налоговых законов, что в свою очередь вызывает у налогоплательщиков ощущение необязательности его исполнения и, соответственно, влечет его нарушения;
* **Граждане относятся к налоговому законодательству с меньшим уважением,** чем к другим законам, считая, что государство устанавливает налоги исключительно в своих же интересах;
* **Чувство несправедливости,** возникающее из-за предоставления льгот отдельным категориям налогоплательщиков, так как они оказываются в более выгодном положении;
* **Финансовое положение налогоплательщика** – налогоплательщик взвешивает: оправдается ли та выгода от уклонения от уплаты налогов или же неблагоприятные последствия этого будут гораздо больше. При это в случае, когда неуплата налогов является единственным средством «остаться на плаву», то предприниматель, практически не задумываясь, встанет на путь уклонения, оправданием которому будет стремление сохранить свое дело;
* **Сложность налоговой системы и само налоговое законодательство** препятствуют эффективности налогового контроля, создают налогоплательщику возможности избежать уплаты налогов и тем самым дают возможности для поиска путей снижения налоговых выплат. В частности это вызвано:
  + наличием в законодательстве налоговых льгот, что заставляет предпринимателя искать пути для того, что бы ими воспользоваться;
  + наличием различных ставок налогообложения;
  + наличием пробелов в налоговых законах, объясняемых тем, что законодатель не учёл всех возможных обстоятельств, возникающих при исчислении или уплате налогов;
  + нечеткостью и «расплывчатостью» формулировок налоговых законов, позволяющих по разному толковать одну и ту же норму.

При этом в соответствии с п. 6 ст. 3 Налогового кодекса РФ «акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить». Согласно п. 7 указанной статьи «все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)».

**Виды уменьшения налогов**

Принципиально все способы уменьшения налогов можно подразделить на две категории. Основное отличие между ними – нарушено или не нарушено налогоплательщиком законодательство.



**Незаконное уменьшение налогов или уклонение от уплаты налогов**

Незаконное уменьшение налогов – снижение налоговых платежей с применением противозаконных действий. Действующее законодательство определяет его через термин «уклонение от уплаты налогов».

В данном случае снижение налоговых выплат (или их избежание) осуществляется посредством совершения налогоплательщиком налоговых правонарушений или даже преступлений.

Уход от налогов чаще всего совершается путем сокрытия дохода (прибыли), сокрытия других объектов налогообложения, фальсификации учетных данных, непредставлении или несвоевременном представлении документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов или их уничтожения, а также посредством неправомерного использования налоговых льгот.

Исходя из тяжести содеянного, в результате незаконного уклонения от уплаты налогов можно выделить следующие способы.

**Некриминальное уклонение от уплаты налогов** – совершение налогоплательщиком действий, направленных на избежание или снижение налоговых выплат в бюджет посредством нарушения законодательства о налогах и сборах, влекущих применение к нарушителю мер налоговой ответственности (налоговых санкций). Данные действия налогоплательщика не образуют состав налогового преступления и не влекут наступления уголовной ответственности.

**Криминальное уклонение от уплаты налогов** – совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих не только нормы налогового, но и уголовного законодательство. Совершение уклонения от уплаты налогов данным способом влечет наступление для налогоплательщика уголовной ответственности.

В соответствии с действующим уголовным законодательством уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов наступает только при совершении этого преступления в крупном или особо крупном размере. Например, в соответствии со ст. 199 Уголовного кодекса РФ в отношении уклонения от уплаты налогов с организаций путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений крупным размером признается сумма налогов, составляющая за период более 3 финансовых лет подряд более 500 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая 1 500 000 руб.

**Законное уменьшение налогов или налоговая оптимизация**

К совершенно иному способу уменьшения налогов – законному уменьшению, относятся способы, при которых уменьшение налоговых платежей достигается путем квалифицированной организации дел по исчислению и уплате налогов, что исключает или снижает случаи необоснованной переплаты налогов.

**Налоговая оптимизация** – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов.

Отсюда **главное отличие налоговой оптимизации от уклонения от уплаты налогов – налогоплательщик использует разрешенные или не запрещенные законодательством способы уменьшения налоговых платежей**, то есть не нарушает законодательство. В связи с этим такие действия плательщика не являются налоговым преступлением или правонарушением, и, следовательно, не влекут неблагоприятных последствий для налогоплательщика, таких как доначисление налогов, а также взыскания пени и налоговых санкций.

Это подтверждается Постановлением Конституционного суда РФ от 23 мая 2003 г. № 9-п, в котором выражена позиция высшего судебного органа к законному уменьшению налогов:

*«В случае, когда законом предусматриваются те или иные льготы, освобождающие от уплаты налогов и позволяющие снизить сумму налоговых платежей, применительно к соответствующим категориям налогоплательщиков обязанность платить законно установленные налоги предполагает необходимость их уплаты лишь в той части на которую льготы не распространяются и именно в этой части на таких налогоплательщиков возлагается ответственность за неуплату законно установленных налогов.*

*Следовательно, недопустимо установление ответственности за такие действия налогоплательщика, которые, хотя и имеют своим следствием неуплату налога либо уменьшение его суммы, но заключаются в использовании представленных налогоплательщику законом прав, связанных с освобождением на законном основании от уплаты налога или с выбором наиболее выгодных для него форм предпринимательской деятельности и соответственно оптимального платежа».*

Таким образом, на государственном уровне признано право налогоплательщиков на оптимизацию налоговых платежей.

Но грань между уклонением и оптимизацией не так уж и отчетлива. Вполне безобидная, на первый взгляд, реализация гражданских прав может скрывать за собой умысел на уклонение от уплаты налогов и, наоборот – во вполне законных действиях налогоплательщика налоговые органы могут усмотреть уклонение от уплаты налога.