

**Казанский (Приволжский) федеральный университет  
Набережночелнинский институт (филиал)**

**Насыров Искандар Наилович**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Учебное пособие**

**Набережные Челны  
2016**

**УДК 336.226**  
**Н 32**

*Печатается по решению заседания кафедры «Экономика предприятий и организаций» Набережночелнинского института (филиала) К(П)ФУ*

**Рецензенты:**

**Алпатова Э.С.**, д.э.н., профессор кафедры «Экономика предприятий и организаций» Набережночелнинского института (филиала) Казанского (Приволжского) федерального университета;

**Полторыхина С.В.**, к.э.н., заведующий кафедрой «Финансы и кредит» Набережночелнинского филиала Казанского инновационного университета им. В.Г. Тимирязова.

**Н 32 Насыров И.Н. Налогообложение предпринимательской деятельности:**  
учебное пособие / *И.Н. Насыров* – Набережные Челны: ИПЦ Набережночелнинского ин-та КФУ, 2016. – 81 с.

В учебном пособии представлены лекции, задания к практическим занятиям, темы самостоятельной работы, задания к письменной работе, вопросы к зачету, программа изучения дисциплины «Налогообложение предпринимательской деятельности», требования к техническому, программному и информационному обеспечению.

Предназначено для обучающихся по программе высшего образования по экономическим направлениям и специальностям.

**УДК 336.226**

© Насыров И.Н., 2016

© Набережночелнинский ин-т КФУ, 2016

## Содержание

Введение.....	4
1. Лекции.....	8
1.1. Определение предпринимательской деятельности. Налоговые отношения..	8
1.2. Национальные налоговые системы. Налоговые потоки.....	12
1.3. Налогообложение субъектов хозяйствования. Организация процесса налогообложения со стороны налогоплательщика.....	15
1.4. Особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности .....	20
1.5. Планирование налоговых показателей в коммерческих организациях. Налоговая политика организаций.....	25
1.6. Анализ влияния налогообложения на эффективность деятельности коммерческих организаций.....	31
1.7. Консалтинговые услуги по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности.....	36
1.8. Налогообложение индивидуальных предпринимателей на общем режиме.	42
1.9. Единый налог на вмененный доход при осуществлении торговой деятельности.....	44
2. Практические задания.....	54
3. Самостоятельная работа.....	69
4. Письменная работа.....	72
5. Вопросы к зачету.....	74
6. Программа изучения дисциплины.....	75
7. Требуемое материально-техническое, программное и информационное обеспечение дисциплины.....	77
Заключение.....	79
Рекомендуемая литература.....	80

## Введение

Курс посвящен изучению основных проблем налогообложения, связанных с предпринимательской деятельностью. Освещаются вопросы определения предпринимательской деятельности, проблемы организации процесса налогообложения со стороны налогоплательщика, особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.

Освоение курса должно содействовать:

- ориентации на производственно-технологические, практико-ориентированные, прикладные виды профессиональной деятельности как основные;

- ознакомлению с такими объектами профессиональной деятельности, как финансовые отношения, финансовые потоки, национальные финансовые системы, финансы субъектов хозяйствования;

- теоретическому осмыслению следующих видов профессиональной деятельности: аналитической, проектно-экономической, организационно-управленческой, консалтинговой;

- практическому освоению области, включающей управление финансами и денежными потоками, а также финансовый контроль в коммерческих организациях, в том числе финансово-кредитных, некоммерческих организациях, органах государственной власти и местного самоуправления, неправительственных и общественных организациях.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- основы составления бюджетов и финансовых планов коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных; расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- методику разработки краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития коммерческих и некоммерческих организаций раз-

личных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, и их отдельных подразделений, а также финансовой политики публично-правовых образований;

уметь:

- анализировать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные организации, органы государственной власти и местного самоуправления;

- анализировать фактически достигнутые промежуточные и итоговые результаты финансовой деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления;

- проводить комплексный экономический и финансовый анализ и оценку результатов и эффективности деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и органов местного самоуправления;

владеть:

- навыками оказания консалтинговых услуг коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм (включая финансово-кредитные организации) по вопросам совершенствования их финансовой деятельности;

- навыками проведения консалтинговых исследований финансовых проблем по заказам организаций (включая финансово-кредитные организации), органов государственной власти и органов местного самоуправления и разработкой предложений по совершенствованию финансовых аспектов их деятельности;

демонстрировать способность и готовность:

- применять результаты освоения дисциплины в профессиональной дея-

тельности.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов;

способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета;

способность оказать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине: зачет.

Используемые образовательные технологии:

На лекциях:

- информационная лекция;
- проблемная лекция.

На семинарах:

- выступления обучающихся с докладами по заданному материалу;
- проблемная дискуссия;
- чтение и анализ фрагментов текстов нормативных документов;
- выполнение творческих заданий, заключающихся в переводе нормативной информации в схематическую форму;
- разбор практических задач;
- решение письменного задания.

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дис-

куссиях. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.

В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:

- постановка проблемы;
- варианты решения;
- аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.

На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу.

При подготовке к зачёту необходимо опираться, прежде всего, на лекции, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра. В каждом задании на зачёте содержится один вопрос.

## 1. Лекции

### 1.1. Определение предпринимательской деятельности. Налоговые отношения

Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

К имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Гражданские права и обязанности возникают:

- 1) из договоров и иных сделок, предусмотренных законом, а также из договоров и иных сделок, хотя и не предусмотренных законом, но не противоречащих ему;
- 2) из судебного решения, установившего гражданские права и обязанности;
- 3) в результате приобретения имущества по основаниям, допускаемым законом;
- 4) в результате создания произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности и др.

Граждане могут иметь имущество на праве собственности; наследовать и



завещать имущество; заниматься предпринимательской и любой иной не запрещенной законом деятельностью; создавать юридические лица самостоятельно или совместно с другими гражданами и юридическими лицами; совершать любые не противоречащие закону сделки и участвовать в обязательствах; избирать место жительства; иметь права авторов произведений науки, литературы и искусства, изобретений и иных охраняемых законом результатов интеллектуальной деятельности; иметь иные имущественные и личные неимущественные права.

Имя физического лица или его псевдоним могут быть использованы с согласия этого лица другими лицами в их творческой деятельности, предпринимательской или иной экономической деятельности способами, исключающими введение в заблуждение третьих лиц относительно тождества граждан, а также исключающими злоупотребление правом в других формах.

Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила Гражданского Кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с нарушением этих требований, не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем. Суд может применить к таким сделкам правила Гражданского Кодекса об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Граждане вправе заниматься производственной или иной хозяйственной деятельностью в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства,

заключенного в соответствии с законом о крестьянском (фермерском) хозяйстве.

Главой крестьянского (фермерского) хозяйства может быть гражданин, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя.

Коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, могут иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

В случаях, предусмотренных законом, юридическое лицо может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации).

Считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, юридическое лицо, которое в течение двенадцати месяцев, предшествующих его исключению из указанного реестра, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету (недействующее юридическое лицо).

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах хозяйственных товариществ и обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных

предприятий.

Хозяйственными товариществами и обществами признаются корпоративные коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе деятельности, принадлежит на праве собственности хозяйственному товариществу или обществу.

Объем правомочий участников хозяйственного общества определяется пропорционально их долям в уставном капитале общества. Иной объем правомочий участников непубличного хозяйственного общества может быть предусмотрен уставом общества, а также корпоративным договором при условии внесения сведений о наличии такого договора и о предусмотренном им объеме правомочий участников общества в единый государственный реестр юридических лиц.

Предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

Предприятие в целом как имущественный комплекс признается недвижимостью.

Предприятие в целом или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав.

В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (коммерческое обозначение, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

Каждый участник долевой собственности обязан соразмерно со своей долей участвовать в уплате налогов, сборов и иных платежей по общему имуще-

ству, а также в издержках по его содержанию и сохранению.

## 1.2. Национальные налоговые системы. Налоговые потоки

В Российской Федерации гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.

Не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию.

Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

В ведении Российской Федерации находятся:

1) установление основ федеральной политики и федеральные программы в области государственного, экономического, экологического, социального, культурного и национального развития Российской Федерации;

2) установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки;

3) федеральный бюджет; федеральные налоги и сборы; федеральные фонды регионального развития и др.

В совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации находятся:

1) установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации и др.

Система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются федеральным законом.

Законопроекты о введении или отмене налогов, освобождении от их уплаты, о выпуске государственных займов, об изменении финансовых обяза-

тельств государства, другие законопроекты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет федерального бюджета, могут быть внесены только при наличии заключения Правительства Российской Федерации.

Обязательному рассмотрению в Совете Федерации подлежат принятые Государственной Думой федеральные законы по вопросам:

- 1) федеральных налогов и сборов и др.

Органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, осуществляют охрану общественного порядка, а также решают иные вопросы местного значения.

Налоговый Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 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 законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

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

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

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

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

Налоговым Кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 Налогового Кодекса, определяются порядок установления таких налогов, 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, указанных в статьях 13-15 Налогового Кодекса.

Всего в РФ введено 14 налогов и сборов. Организации являются плательщиками 12 из них, предприниматели – 11 (6 из них именно как предприниматели, отмечено знаком «+»), остальные 5 как физические лица, отмечено знаком «×»), физические лица – 7 (таблица 1).

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;
- 5) патентная система налогообложения.

## Плательщики налогов и сборов в Российской Федерации

Налоги	Плательщики		
	физиче- ские лица	предпри- ниматели	организа- ции
налог на добавленную стоимость		+	+
акцизы		+	+
налог на доходы физических лиц	+	×	
налог на прибыль организаций			+
налог на добычу полезных ископаемых		+	+
водный налог	+	+	+
сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	+	+	+
государственная пошлина	+	×	+
налог на имущество организаций			+
налог на игорный бизнес			+
транспортный налог	+	×	+
земельный налог	+	×	+
налог на имущество физических лиц	+	×	
торговый сбор		+	+
Итого	7	11	12

1.3. Налогообложение субъектов хозяйствования. Организация процесса налогообложения со стороны налогоплательщика

Налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;

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

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

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

5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов;

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, 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 и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимате-



лей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;

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

Налогоплательщики - физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, помимо этих обязанностей обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Указанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случаях, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

Лица, на которых Налоговым Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам свя-

зи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

Эти сообщения могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Если указанные сообщения переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, такие сообщения должны быть заверены усиленной квалифицированной электронной подписью лица, представившего их, или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя.

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

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

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

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

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации

(расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

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.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с Налоговым Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету). Налогоплательщики вправе представить документы, которые в соответствии с Налоговым Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), в электронной форме.

Налоговые декларации (расчеты) представляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации, следующими категориями налогоплательщиков:

налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек;

налогоплательщиками, для которых такая обязанность предусмотрена частью второй Налогового Кодекса применительно к конкретному налогу.

#### 1.4. Особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности

Проверяется полнота исчисления и уплаты следующих налогов:

1) налога на прибыль организаций;

2) налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со статьей 227 Налогового Кодекса;

3) налога на добычу полезных ископаемых (в случае, если одна из сторон сделки является налогоплательщиком указанного налога и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);

4) налога на добавленную стоимость (в случае, если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость).

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

К доходам относятся:

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

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Налогового Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового Кодекса, убытки), 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 Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов) и др.

2) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде).

3) доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период:

от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных статьей 217.1 Налогового Кодекса;

от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более и др.

3) суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус;

4) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих лекарственных препаратов для медицинского применения;

стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг) и др.;

5) суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам);

6) суммы выплат на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

7) взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в сумме уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателем;

8) суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпри-

нимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, включаемые в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и др.

3. Налог на добычу полезных ископаемых здесь подробно не рассматриваем.

4. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);

выписка из книги продаж;

выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели).

Не признаются объектом налогообложения по НДС:

1) операции по реализации земельных участков (долей в них) и др.

Не подлежит налогообложению по НДС (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

2) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышлен-



ные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора и др.

Не подлежат налогообложению по НДС (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

- 1) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- 2) передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир;
- 3) передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;
- 4) операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки и др.

#### 1.5. Планирование налоговых показателей в коммерческих организациях.

##### Налоговая политика организаций

Налогоплательщики при заключении сделок не обязаны руководствоваться методами, указанными ниже, для обоснования своей политики в области ценообразования в целях, не предусмотренных Налоговым Кодексом.

При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (в том числе при сопоставлении коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой сделки и ее результатов с коммерческими и (или) финансовыми условиями сопоставимых сделок и их результатами) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует в установленном порядке следующие методы:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.

При определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, могут быть использованы в порядке, предусмотренном статьями 105.10-105.13 Налогового Кодекса, следующие показатели рентабельности:

1) валовая рентабельность, определяемая как отношение валовой прибыли к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;

2) валовая рентабельность затрат, определяемая как отношение валовой прибыли к себестоимости проданных товаров (работ, услуг);

3) рентабельность продаж, определяемая как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;

4) рентабельность затрат, определяемая как отношение прибыли от продаж к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг);

5) рентабельность коммерческих и управленческих расходов, определяемая как отношение валовой прибыли к коммерческим и управленческим расходам, связанным с продажей товаров (работ, услуг);

6) рентабельность активов, определяемая как отношение прибыли от продаж к текущей рыночной стоимости активов (внеоборотных и оборотных), прямо или косвенно используемых в анализируемой сделке. В отсутствие необходимой информации о текущей рыночной стоимости активов рентабельность активов может определяться на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При определении интервала рентабельности используются значения рен-

табельности, определяемые по результатам не менее четырех сопоставимых сделок, в том числе совершенных налогоплательщиком, при условии, что указанные сделки совершены с лицами, не являющимися взаимозависимыми с налогоплательщиком, либо на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее четырех сопоставимых организаций.

В целях применения методов, указанных в пунктах 2-4, определяются минимальное и максимальное значения интервала рентабельности.

1. Метод сопоставимых рыночных цен является методом определения соответствия цены товаров (работ, услуг) в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления цены, примененной в анализируемой сделке, с интервалом рыночных цен, определенным в предусмотренном порядке.

В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, находится в пределах интервала рыночных цен, для целей налогообложения признается, что такая цена соответствует рыночной цене.

В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, меньше минимального значения интервала рыночных цен, для целей налогообложения принимается цена, которая соответствует минимальному значению интервала рыночных цен.

В случае если цена, примененная в анализируемой сделке, превышает максимальное значение интервала рыночных цен, для целей налогообложения принимается цена, которая соответствует максимальному значению интервала рыночных цен.

Применение для целей налогообложения минимального или максимального значения интервала рыночных цен производится при условии, что это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса.

2. Метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной лицом, совершившим анализи-

руемую сделку, при последующей реализации (перепродаже) им товара, приобретенного им в этой анализируемой сделке (группе однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности.

Использование метода цены последующей реализации является приоритетным по сравнению с другими методами для определения соответствия рыночным ценам цен, по которым товар приобретается в рамках анализируемой сделки и перепродается без переработки в рамках сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми. Указанный метод используется в случае, если лицо, осуществляющее перепродажу, не владеет объектами нематериальных активов, оказывающими существенное влияние на уровень его валовой рентабельности. Метод цены последующей реализации может быть использован также в случаях, когда при перепродаже товара осуществляются следующие операции:

1) подготовка товара к перепродаже и транспортировке (деление товаров на партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);

2) смешивание товаров, если характеристики конечной продукции (полуфабрикатов) существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

3. Затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках.

Затратный метод может применяться, в частности, в следующих случаях:

1) при выполнении работ (оказании услуг) лицами, являющимися взаимозависимыми с продавцом (за исключением случаев, когда при выполнении работ (оказании услуг) используются нематериальные активы, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности затрат продавца);

2) при оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление торговых операций на рынке ценных бумаг и (или) валютном

рынке;

3) при оказании услуг по исполнению функций единоличного исполнительного органа организации;

4) при продаже сырья или полуфабрикатов лицам, являющимся взаимозависимыми с продавцом;

5) при реализации товаров (работ, услуг) по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами.

4. Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении операционной рентабельности, сложившейся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках.

Метод сопоставимой рентабельности может использоваться, в частности, в случае отсутствия или недостаточности информации, на основании которой можно обоснованно сделать вывод о наличии необходимой степени сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок и использовать методы, указанные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 105.7 Налогового Кодекса.

Для целей настоящего раздела могут использоваться следующие показатели операционной рентабельности:

1) рентабельность продаж;

2) рентабельность затрат;

3) рентабельность коммерческих и управленческих расходов;

4) рентабельность активов;

5) иной показатель рентабельности, отражающий взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами и принимаемыми экономическими (коммерческими) рисками и уровнем вознаграждения.

5. Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами сделки совокупной прибыли, полученной всеми сторонами этой сделки, с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок.

Метод распределения прибыли может использоваться, в частности, в следующих случаях:

1) при невозможности использования методов, предусмотренных подпунктами 1-4 пункта 1 статьи 105.7 Налогового Кодекса, и при наличии существенной взаимосвязи деятельности, осуществляемой сторонами анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок);

2) при наличии в собственности (пользовании) сторон анализируемой сделки прав на объекты нематериальных активов, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности (при отсутствии однородных сделок, предметом которых являются объекты нематериальных активов, совершенных с лицами, не являющимися взаимозависимыми).

Выбор принципов распределения прибыли зависит от обстоятельств анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) и должен приводить к распределению прибыли по анализируемой сделке, соответствующему распределению прибыли между лицами, осуществляющими аналогичную деятельность в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях. При этом распределение прибыли между сторонами анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) в соответствии с методом распределения прибыли производится на основании оценки вклада сторон анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) в совокупную прибыль по анализируемой сделке (группе однородных анализируемых сделок) в соответствии со следующими критериями или их комбинациями:

1) пропорционально вкладу в совокупную прибыль по анализируемой сделке функций, осуществляемых сторонами анализируемой сделки, используемых ими активов и принимаемых экономических (коммерческих) рисков;

2) пропорционально распределению между сторонами анализируемой сделки доходности, полученной на вложенный капитал, используемый в анализируемой сделке;

3) пропорционально распределению прибыли между сторонами сопоставимой сделки.

## 1.6. Анализ влияния налогообложения на эффективность деятельности коммерческих организаций

Сопоставляемые сделки признаются сопоставимыми с анализируемой сделкой, если они совершаются в одинаковых коммерческих и (или) финансовых условиях.

При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и (или) финансовых условий сделок производится анализ следующих характеристик анализируемой и сопоставляемых сделок, которые могут оказывать существенное влияние на коммерческие и (или) финансовые условия сделок, сторонами которых не являются лица, признаваемые взаимозависимыми:

- 1) характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки;
- 2) характеристик функций, выполняемых сторонами сделки в соответствии с обычаями делового оборота, включая характеристики активов, используемых сторонами сделки, принимаемых ими рисков, а также распределение ответственности между сторонами сделки и прочие условия сделки (далее - функциональный анализ);
- 3) условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг);
- 4) характеристик экономических условий деятельности сторон сделки, включая характеристики соответствующих рынков товаров (работ, услуг), оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг);
- 5) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг).

Определение сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки осуществляется с учетом следующих условий:

- 1) количества товаров, объема выполняемых работ (оказываемых услуг);

- 2) сроков исполнения обязательств по сделке;
- 3) условий платежей, применяемых в соответствующих сделках;
- 4) курса иностранной валюты, примененной в сделке, по отношению к рублю или другой валюте и его изменения;
- 5) иных условий распределения прав и обязанностей между сторонами сделки (на основании результатов функционального анализа).

Учет функций, исполняемых сторонами сделки, при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки осуществляется с учетом материальных и нематериальных активов, находящихся в распоряжении сторон сделки. При этом под активами понимаются ресурсы (имущество, в том числе денежные средства, имущественные права, в том числе интеллектуальные права), которыми лицо владеет, пользуется или распоряжается в целях получения дохода. К основным функциям сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки, в частности, относятся:

- 1) осуществление дизайна товаров и их технологической разработки;
- 2) осуществление производства товаров;
- 3) осуществление сборки товаров или их компонентов;
- 4) осуществление монтажа и (или) установки оборудования;
- 5) проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- 6) приобретение товарно-материальных ценностей;
- 7) осуществление оптовой или розничной торговли товарами;
- 8) осуществление функций по ремонту, гарантийному обслуживанию;
- 9) продвижение на новые рынки товаров (работ, услуг), маркетинг, реклама;
- 10) хранение товаров;
- 11) транспортировка товаров;
- 12) страхование;



13) оказание консультаций, информационное обслуживание;

14) ведение бухгалтерского учета;

15) юридическое обслуживание;

16) предоставление труда работников (персонала);

17) выполнение агентских функций, посредничество;

18) финансирование, осуществление финансовых операций;

19) осуществление контроля качества;

20) осуществление стратегического управления, в том числе определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), объема продаж, ассортимента товаров (предлагаемых работ, услуг), их потребительских свойств, а также осуществление оперативного управления;

21) обучение, повышение квалификации сотрудников;

22) организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями.

При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки также учитываются следующие риски, принимаемые каждой из сторон сделки при осуществлении своей деятельности и оказывающие влияние на условия сделки:

1) производственные риски, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;

2) риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, риск изменения прочих рыночных условий;

3) риск обесценения запасов, потерь товарами качества и иных потребительских свойств;

4) риски, связанные с утратой имущества, имущественных прав;

5) риски изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю или другой валюте, процентных ставок, кредитные риски;

6) риск, связанный с безрезультатностью осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

7) инвестиционные риски, связанные с возможными финансовыми потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;

8) риск нанесения ущерба окружающей среде;

9) предпринимательские (коммерческие) риски, связанные с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг);

10) риск не востребоваемости товара (риск по запасам, складской риск).

При определении сопоставимости характеристик рынков товаров (работ, услуг) учитываются следующие факторы:

1) географическое место расположения рынков и их величина;

2) наличие конкуренции на рынках и относительная конкурентоспособность продавцов и покупателей на рынке;

3) наличие на рынке однородных товаров (работ, услуг);

4) предложение и спрос на рынке, а также покупательская способность потребителей;

5) уровень государственного вмешательства в рыночные процессы;

6) уровень развития производственной и транспортной инфраструктуры;

7) иные характеристики рынка, влияющие на цену сделки.

При определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки учитываются коммерческие стратегии сторон сопоставляемых и анализируемой сделок, к которым, в частности, относятся стратегии, направленные на обновление и совершенствование выпускаемой продукции, выход на новые рынки сбыта продукции.

Если при определении сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сделок требуется определение сопоставимости условий договора займа, кредитного договора, договора поручительства или банковской гарантии, при сопоставлении условий указанных договоров учитываются также кредитная история и платежеспособность соответственно получателя займа, кре-

дита, лица, обязательства которого обеспечиваются поручительством или банковской гарантией, характер и рыночная стоимость обеспечения исполнения обязательства, а также срок, на который предоставляется заем или кредит, валюта, являющаяся предметом договора займа или кредита, порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая) и иные условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки (вознаграждения) по соответствующему договору.

При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица (в том числе при сопоставлении коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой сделки с коммерческими и (или) финансовыми условиями сопоставимых сделок), федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует следующую информацию:

- 1) сведения о ценах и котировках российских и иностранных бирж;
- 2) таможенную статистику внешней торговли Российской Федерации, опубликовываемую или представляемую по запросу федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;
- 3) сведения о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках, содержащиеся в официальных источниках информации уполномоченных органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами (в частности, в области регулирования ценообразования и статистики), официальных источниках информации иностранных государств или международных организаций либо в иных опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;
- 4) данные информационно-ценовых агентств;
- 5) информацию о сделках, совершенных налогоплательщиком.

При отсутствии (недостаточности) информации, указанной выше, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзо-

ру в области налогов и сборов, использует следующую информацию:

1) сведения о ценах (пределах колебаний цен) и котировках, содержащиеся в опубликованных и (или) общедоступных изданиях и информационных системах;

2) сведения, полученные из бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности организаций, в том числе указанные сведения, опубликованные в общедоступных российских или иностранных изданиях и (или) содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также на официальных сайтах российских и (или) иностранных организаций.

3) сведения о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранных государств об оценочной деятельности;

4) иную информацию, используемую в соответствии с главой 14.3 Налогового Кодекса.

#### 1.7. Консалтинговые услуги по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично.

Консалтинговые услуги по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности касаются в основном правильного учета расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

б) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

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

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости указанного имущества в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

К работам (услугам) производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности

сти, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если не предусмотрено иное), 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 100 000 рублей.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

1) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора и др.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентариза-



ции, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией

в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

#### 1.8. Налогообложение индивидуальных предпринимателей на общем режиме

При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности; нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

Вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций".

Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного указанными налогоплательщиками, принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьями главы

"Налог на имущество физических лиц" (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства, за создание иных результатов интеллектуальной деятельности, вознаграждения патентообладателям изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

К расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах для указанных видов деятельности (за исключением налога на доходы физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период в установленном законодательством о налогах и сборах порядке, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное медицинское страхование, начисленные либо уплаченные им за соответствующий период в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные докумен-

тельно, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

Указанные налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

При отсутствии налогового агента профессиональные налоговые вычеты предоставляются указанным налогоплательщикам при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода.

К указанным расходам налогоплательщика относится также государственная пошлина, которая уплачена в связи с его профессиональной деятельностью.

#### 1.9. Единый налог на вмененный доход при осуществлении торговой деятельности

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

1) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

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

3) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

4) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания и др.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами

налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового Кодекса, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Таможенным Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, не указанных выше, осуществляются налогоплательщиками в соответствии с иными режимами налогообложения.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный 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.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами

налогообложения, предусмотренными Налоговым Кодексом.

Используются следующие основные понятия:

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:

$K_1$  - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор;

$K_2$  - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц (таблица 2):

## Базовая доходность

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая	4 500



<p>Реализация товаров с использованием торговых автоматов</p>	<p>индивидуального предпринимателя</p> <p>Количество торговых автоматов</p>	<p>4 500</p>
<p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров</p>	<p>Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания</p>	<p>6 000</p>
<p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров</p>	<p>Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественно-го питания (в квадратных метрах)</p>	<p>1 200</p>

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2 (таблицы 3 и 4):

Таблица 3

Коэффициент-дефлятор К1

Период, на который установлен коэффициент-дефлятор	Размер	Основание
на 2016 год	1,798	Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772; Информация Минэкономразвития России ("Российская газета", № 266, 25.11.2015); Ст. 346.27 НК РФ

Таблица 4

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2  
Решение Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны"  
от 25 сентября 2008 г. № 34/5 (в ред. от 20.12.2012 № 22/11)

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	К <sub>2</sub>
6	Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0,7
7	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров, за исключением реализации товаров с использованием торговых автоматов	0,6

7.1	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	0,6
8	Развозная и разносная розничная торговля	0,6
9	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	
	До 8 квадратных метров (включительно)	0,5
	Свыше 8 квадратных метров	0,4
17	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	0,4
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	
	До 10 квадратных метров (включительно)	0,6
	Свыше 10 квадратных метров	0,2

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода, если не установлено иное.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования,

заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму единого налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Указанные страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

## 2. Практические задания

Практические задания представляют из себя комплексные задачи, требующие применения знаний по всем изученным разделам, для решения которых используются следующие основные понятия:

розничная торговля – предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, невостребованных вещей в ломбардах, газа, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления). Реализация через торговые автоматы товаров и (или) продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах, относится к розничной торговле;

стационарная торговая сеть – торговая сеть, расположенная в предназначенных и (или) используемых для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям;

стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны;

стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты;

нестационарная торговая сеть – торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети;

развозная торговля – розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата;

разносная торговля – розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;

площадь торгового зала – часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового

зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов;

к инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы);

открытая площадка – специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке;

магазин – специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже;

павильон – строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест;

киоск – строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца;

палатка – сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала;

торговое место – место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том



числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов.

Задание 1: Гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя с 1 марта 2015 года и ведет розничную торговлю, осуществляемую через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы. Площадь арендуемого торгового зала составляет 10 квадратных метров. Размер арендной платы – 4 000 руб. в месяц. Деятельность осуществляется до конца года.

По результатам деятельности индивидуального предпринимателя установлены следующие данные:

1. Валовой доход за март – 28 000 руб.
2. Документально подтвержденные расходы за март – 12 000 руб.
3. Фактический валовой доход за год составил – 295 000 руб.
4. Документально подтвержденные расходы за год – 105 000 руб.

На иждивении индивидуального предпринимателя двое детей до 18 лет.

Требуется:

1. Определить размер госпошлины за регистрацию индивидуальным предпринимателем.
2. Определить фиксированный размер страхового взноса в Пенсионный фонд РФ и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
3. Рассчитать ЕНВД.
4. Заполнить декларацию по ЕНВД.
5. В случае работы на общем режиме налогообложения исчислить авансовые суммы НДФЛ по срокам уплаты.
6. Произвести перерасчет НДФЛ за год.
7. Заполнить декларацию по НДФЛ.

8. В случае продажи имущества без регистрации индивидуальным предпринимателем рассчитать НДФЛ.

9. Заполнить декларацию по НДФЛ.

10. Определить влияние каждого из трех режимов налогообложения на эффективность деятельности индивидуального предпринимателя.

Задание 2: Гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя с 1 января 2016 года и ведет розничную торговлю, осуществляемую через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы. Площадь арендуемого торгового зала составляет 10 квадратных метров. Размер арендной платы – 4 000 руб. в месяц. Деятельность осуществляется до конца года.

По результатам деятельности индивидуального предпринимателя установлены следующие данные (рассмотреть варианты):

1. Валовой доход в месяц – 60 000 (50 000, 40 000, 30 000, 20 000) руб.

2. Документально подтвержденные расходы в месяц – 30 000 (25 000, 20 000, 15 000, 10 000) руб.

На иждивении индивидуального предпринимателя находится один ребенок до 18 лет.

Требуется:

1. Рассчитать ЕНВД.

2. В случае работы индивидуальным предпринимателем на общем режиме налогообложения рассчитать НДФЛ.

3. В случае продажи имущества без регистрации индивидуальным предпринимателем рассчитать НДФЛ.

4. Определить влияние валового дохода на каждом из трех режимов налогообложения на эффективность деятельности индивидуального предпринимателя.

Образцы бланков деклараций по ЕНВД и НДФЛ приведены ниже.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152016

**Налоговая декларация  
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Номер корректировки

Налоговый период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту учета (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации,  
ликвидация (код)

ИНН/КПП реорганизованной  
организации

Номер контактного телефона

На \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 – налогоплательщик,
- 2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления  
декларации

Зарегистрирована  
за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* отчество при наличии



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности**

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

**Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)**

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.)Улица  
(проспект, переулок и т.д.)Номер дома  
(владения)Номер корпуса  
(строения)Номер офиса  
(квартиры)

Код по ОКТМО (код стр. 030)

Показатели		Код строки	Значение показателей
1		2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	
Корректирующий коэффициент К1		050	
Корректирующий коэффициент К2		060	
	<i>Код строки</i>	<i>Величина физического показателя</i>	<i>Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога</i>
	1	2	3
В:1 месяце квартала	070		
2 месяце квартала	080		
3 месяце квартала	090		
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4)		100	
Ставка налога (%)		105	
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x стр. 105/100)		110	



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период***(в рублях)*

<i>Показатели</i>	<i>Код строки</i>	<i>Значение показателей</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 020 >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	



ИНН

Стр. 0:0:1

**Налоговая декларация  
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Форма по КНД 1151020

Номер корректировки: [ ] Налоговый период (код): 3:4 Налоговый период: [ ] Представляется в налоговый орган (код): [ ]

Сведения о налогоплательщике: Код страны: [ ] Код категории налогоплательщика: [ ]

Фамилия: [ ]

Имя: [ ]

Отчество\*: [ ]

Дата рождения: [ ] Место рождения: [ ]

Сведения о документе, удостоверяющем личность: Код вида документа: [ ]

Серия и номер: [ ] Дата выдачи: [ ]

Кем выдан: [ ]

Статус налогоплательщика: [ ]  
 1 - налоговый резидент Российской Федерации  
 2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика: [ ]  
 1 - адрес места жительства в Российской Федерации  
 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации\*\*

Почтовый индекс: [ ] Регион (код): [ ]

Район: [ ]

Город: [ ]

Населенный пункт (село, поселок): [ ]

Улица (проспект, переулок): [ ]

Номер дома (владения): [ ] Номер корпуса (строения): [ ] Номер квартиры: [ ]

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации: [ ]

Номер контактного телефона: [ ]

Декларация составлена на [ ] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [ ] листах

<p align="center"><b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</b></p> <p>1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика</p> <p>[ ]</p> <p>(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)</p> <p>Подпись: [ ] Дата: [ ]</p> <p align="center">Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя</p> <p>[ ]</p>	<p align="center"><b>Заполняется работником налогового органа</b> Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) [ ]</p> <p>на [ ] страницах</p> <p>с приложением подтверждающих документов или их копий на [ ] листах</p> <p>Дата представления декларации: [ ]</p> <p>Зарегистрирована за № [ ]</p> <p align="right">_____ Фамилия, И.О.*</p> <p align="right">_____ Подпись</p>
---	---

\* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)  
 \*\* Заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации

ИНН Стр. 

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

**Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010	1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	030	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)





ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

**Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке**

001

процентов

**1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)**

- |  |     |       |       |
|--|-----|-------|-------|
| 1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний   | 010 | ..... | ..... |
| 2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению (п. 10 Листа Г + пп. 11.2 Листа Г)     | 020 | ..... | ..... |
| 3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению (п. 1 - п. 2)                             | 030 | ..... | ..... |
| 4. Сумма налоговых вычетов<br>(пп. 3.2 Листа В + пп. 2.5 Листа Д1 + пп. 2.6 Листа Д1 + пп. 2.8 Листа Д1 + пп. 2.9 Листа Д1 + п. 4 Листа Д2 + п. 4 Листа Е1 + п. 3.1 Листа Е2 + пп. 8.1. Листа Ж) | 040 | ..... | ..... |
| 5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов<br>(пп. 11.3 Листа З + пп. 7.3 Листа И)   | 050 | ..... | ..... |
| 5.1. Общая сумма доходов в виде дивидендов и (или) в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний   | 051 | ..... | ..... |
| 6. Налоговая база для исчисления налога<br>(п. 3 + п. 5.1 - п. 4 - п. 5)   | 060 | ..... | ..... |

**2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)**

- |  |     |       |       |
|--|-----|-------|-------|
| 7. Общая сумма налога, исчисленная к уплате  | 070 | ..... | ..... |
| 8. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты  | 080 | ..... | ..... |
| 9. Общая сумма налога, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды   | 090 | ..... | ..... |
| 10. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей<br>(пп. 3.4 Листа В)  | 100 | ..... | ..... |
| 11. Общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Налогового Кодекса Российской Федерации | 110 | ..... | ..... |
| 12. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации  | 120 | ..... | ..... |
| 13. Сумма налога, исчисленная к уплате (доплате) в бюджет<br>(п. 7 - п. 8 - п. 9 - п. 10 - п. 11 - п. 12)  | 121 | ..... | ..... |
| 13.1. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету  | 122 | ..... | ..... |
| 13.2. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету   | 123 | ..... | ..... |
| 13.3. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет<br>(п. 13 - п. 13.1 - п. 13.2)  | 130 | ..... | ..... |
| 14. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета<br>(п. 8 + п. 9 + п. 10 + п. 11 - п. 7)   | 140 | ..... | ..... |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

**Лист В. Доходы, полученные от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики****1. Вид деятельности:**

- 1.1. Код вида деятельности (010)  1 - предпринимательская деятельность 4 - деятельность арбитражного управляющего  
 2 - нотариальная деятельность 5 - деятельность главы крестьянского (фермерского) хозяйства  
 3 - адвокатская деятельность 6 - иная деятельность

1.2. Код основного вида экономической деятельности (020)  .  . **2. Показатели, используемые для расчета налоговой базы и суммы налога (руб. коп.)**

- 2.1. Сумма дохода 030  .
- 2.2. Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета 040  .   
 в том числе:
- 2.2.1. Сумма материальных расходов 050  .
- 2.2.2. Сумма амортизационных начислений 060  .
- 2.2.3. Сумма расходов на выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц 070  .   
 2.2.3.1. в том числе сумма выплат по трудовым договорам 080  .
- 2.2.4. Сумма прочих расходов 090  .
- 2.3. Сумма расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета в пределах норматива (пп.2.1 x 0.20) 100  .

**3. Итого:**

- 3.1. Общая сумма дохода (руб. коп.) 110  .
- 3.2. Сумма профессионального налогового вычета (руб. коп.) (пп. 2.2 или пп. 2.3) 120  .
- 3.3. Сумма начисленных авансовых платежей (руб.) 130
- 3.4. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей по налогу (руб.) 140

**4. Информация, указываемая главой крестьянского (фермерского) хозяйства:**

- 4.1. Год регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства 150
- 4.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (пункт 14 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации) (руб. коп.) 160  .

**5. Информация о самостоятельной корректировке налоговой базы в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации:**

- 5.1. Сумма самостоятельно скорректированной налоговой базы (руб. коп.) 170  .
- 5.2. Сумма самостоятельно скорректированного налога (руб.) 180

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

**Лист Д2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества****1. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе (руб. коп.)**

1.1. Суммы, полученные от продажи имущества, указанного в п. 1 (за исключением долей в указанном имуществе), для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

010

1.1.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. но не более значения пп. 1.1.1)

020

1.2. Суммы, полученные от продажи долей имущества, указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

030

1.2.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. x размер доли, но не более значения пп. 1.2.1)

040

1.3. Суммы, полученные от продажи указанного в п. 1 имущества и долей в нем, для учета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

050

1.3.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 1.3.1

060

**2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи иного имущества (руб. коп.)**

2.1. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

070

2.1.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.1.1)

080

2.2. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

090

2.2.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.2.1

100

2.3. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

110

2.3.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.3.1)

120

2.4. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

130

2.4.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.4.1

140

**3. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (руб. коп.)**

3.1. Суммы, полученные от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд

3.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

150

3.1.2. Сумма налогового вычета, но не более значения пп. 3.1.1

160

**4. Расчет общей суммы вычетов (руб. коп.)**

Итого (пп. 1.1.2 + 1.2.2 + 1.3.2 + 2.1.2 + 2.2.2 + 2.3.2 + 2.4.2 + 3.1.2)

170

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

**Лист Е1. Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов****1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб., коп.)**

1.1. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (3000 руб. x кол-во мес.)	010	_____	•	_____
1.2. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (500 руб. x кол-во мес.)	020	_____	•	_____
1.3. Количество месяцев, по итогам которых общая сумма дохода, полученного с начала года, не превысила 280 000.00 руб.	030	_____		
1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю (супругу родителя), усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя)	040	_____	•	_____
1.5. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей при отказе другого родителя от получения налогового вычета	050	_____	•	_____
1.6. Сумма стандартного налогового вычета родителю (супругу родителя), усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы	060	_____	•	_____
1.7. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы	070	_____	•	_____
<b>1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп 1.1 + пп. 1.2 + пп. 1.4 + пп. 1.5 + пп. 1.6 + пп. 1.7)</b>	080	_____	•	_____

**2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.)**

2.1. Сумма, перечисляемая налогоплательщиком в виде пожертвований (не более 25% от общей суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению)	090	_____	•	_____
2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей по очной форме обучения (не более 50000 руб. за каждого ребенка на обоих родителей (опекуна, попечителя))	100	_____	•	_____
2.3. Сумма расходов по дорогостоящему лечению	110	_____	•	_____
2.4. Итого по п. 2 (пп. 2.1 + пп. 2.2 + пп. 2.3)	120	_____	•	_____

**3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.)**

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	130	_____	•	_____
3.2. Сумма, уплаченная за лечение и приобретение медикаментов (за исключением расходов по дорогостоящему лечению)	140	_____	•	_____
3.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей (подопечных) в возрасте до 18 лет	150	_____	•	_____
3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченная по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (п. 2. Листа Е2)	160	_____	•	_____
3.5. Общая сумма расходов (пп. 3.1 + пп. 3.2 + пп. 3.3 + пп. 3.4, но в совокупности не более 120000 руб.)	170	_____	•	_____
3.5.1. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в отчетном налоговом периоде налоговыми агентами	171	_____	•	_____
3.6. Сумма социальных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп. 2.4 + пп. 3.5 - пп. 3.5.1)	180	_____	•	_____

**4. Сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп. 1.8 + пп. 3.6) (руб., коп.)**

190 \_\_\_\_\_ • \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

### 3. Самостоятельная работа

Структура самостоятельной работы обучающихся по очной форме состоит из:

№	Раздел дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1	Определение предпринимательской деятельности. Налоговые отношения.	Подготовка к устному опросу	9,5	Устный опрос
2	Национальные налоговые системы. Налоговые потоки.	Подготовка к устному опросу	9,5	Устный опрос
3	Налогообложение субъектов хозяйствования. Организация процесса налогообложения со стороны налогоплательщика.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос
4	Особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос
5	Планирование налоговых показателей в коммерческих организациях. Налоговая политика организаций.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос

6	Анализ влияния налогообложения на эффективность деятельности коммерческих организаций.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос
7	Консалтинговые услуги по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос
8	Налогообложение индивидуальных предпринимателей на общем режиме.	Подготовка к устному опросу	9	Устный опрос
9	Единый налог на вмененный доход при осуществлении торговой деятельности.	Подготовка к устному опросу	5	Устный опрос
		Подготовка к письменной работе	4	Письменная работа

Содержание самостоятельной работы включает в себя:

Подготовка к устному опросу по теме 1: что такое предпринимательская деятельность, поэтапный анализ определения, смысловые изменения от времени в определении, участники налоговых отношений.

Подготовка к устному опросу по теме 2: нормативные акты по налогообложению предпринимательской деятельности, в каких органах надо вставать на учет и кому какие отчеты подавать, расчет налоговых платежей по времени.

Подготовка к устному опросу по теме 3: виды субъектов хозяйствования, порядок налогообложения субъектов хозяйствования, необходимая документация и процедуры их ведения, сроки подачи отчетности.

Подготовка к устному опросу по теме 4: виды предпринимательской деятельности, различие налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности, возможности использования особенностей их налогообложения.

Подготовка к устному опросу по теме 5: для чего необходимо планирование, какие налоговые показатели рассматриваются при планировании, что такое налоговая политика организации.

Подготовка к устному опросу по теме 6: определение эффективности, отличие коммерческих организаций от некоммерческих, параметры влияния налогообложения на эффективность деятельности организаций.

Подготовка к устному опросу по теме 7: отличие услуг от остальных объектов гражданских прав, особенности консалтинговых услуг в сравнении с другими видами услуг, варианты совершенствования налогообложения предпринимательской деятельности.

Подготовка к устному опросу по теме 8: объект налогообложения при общем режиме, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Подготовка к устному опросу по теме 9: объект налогообложения при ЕНВД, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Подготовка к письменной работе. Сравнить налогообложение индивидуальных предпринимателей на различных налоговых режимах – общем и специальных:

виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;

ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;

налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

особенности определения налоговой базы;

налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

#### 4. Письменная работа

Письменная работа по сравнению налогообложения индивидуальных предпринимателей на различных налоговых режимах – общем и специальных с освещением следующих вопросов: виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим; ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима; налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности; особенности определения налоговой базы; налоговые льготы, а также основания и порядок их применения; – выполняется с делением её на разделы в соответствии с рассматриваемыми частями, разделы следует нумеровать так же, как пронумерованы части задания.

Письменную работу оформляют на компьютере с помощью текстового редактора Word.

Страницы письменной работы должны иметь следующие поля: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен пяти знакам. Шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14. Используется полуторный междустрочный интервал.

Основной текст работы должен быть выровнен по ширине. Следует использовать автоматическую расстановку переносов в словах.

Объем письменной работы должен составлять не более 10 страниц печатного текста.

Обычно письменную работу присылают по электронной почте по адресу, указываемому преподавателем в установленный им срок. Если преподаватель потребует, то текст дополнительно распечатывают с одной стороны листа белой бумаги формата А4 (размером 210 x 297 мм).

Пример титульного листа письменной работы представлен ниже.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Отделение экономическое  
Кафедра экономики предприятий и организаций

Направление подготовки/специальность 38.04.08 Финансы и кредит

Дисциплина «Налогообложение предпринимательской деятельности»

ПИСЬМЕННАЯ РАБОТА

Студент (ка) \_\_\_\_\_ / Иванов И.И. /  
(подпись) (Ф.И.О.)

Преподаватель \_\_\_\_\_ / Насыров И.Н. /  
д.э.н., профессор (подпись) (Ф.И.О.)  
кафедры ЭПО

Набережные Челны – 2016

## 5. Вопросы к зачету

- 1) Определение предпринимательской деятельности.
- 2) Налоговые отношения, их участники и роль каждого участника.
- 3) Российская национальная налоговая система.
- 4) Многоуровневые налоговые потоки.
- 5) Налогообложение субъектов хозяйствования.
- 6) Организация процесса налогообложения со стороны налогоплательщика.
- 7) Особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.
- 8) Планирование налоговых показателей в коммерческих организациях.
- 9) Налоговая политика организаций.
- 10) Влияние налогообложения на эффективность деятельности коммерческих организаций.
- 11) Совершенствование налогообложения предпринимательской деятельности.
- 12) Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей.
- 13) Общий режим налогообложения индивидуальных предпринимателей.
- 14) Единый налог на вмененный доход при осуществлении индивидуальными предпринимателями торговой деятельности.

## 6. Программа изучения дисциплины

Структура и содержание модуля предполагает следующее распределение трудоёмкости (в часах) по видам нагрузки обучающегося по очной форме и по разделам дисциплины:

№	Раздел дисциплины	Се- ме- стр	Не- деля	Виды и часы аудиторной работы, их трудоёмкость			Само- мо- стоя- тель- ная ра- бота	Текущие формы контроля
				Лек- ции	Прак- тиче- ские	Лабора- тор- ные		
1	Определение предпринимательской деятельности. Налоговые отношения.	3	1, 2	0,5	2	0	9,5	Устный опрос
2	Национальные налоговые системы. Налоговые потоки.	3	3, 4	0,5	2	0	9,5	Устный опрос
3	Налогообложение субъектов хозяйствования. Организация процесса налогообложения со стороны налогоплательщика.	3	5, 6	1	2	0	9	Устный опрос

4	Особенности налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.	3	7, 8	1	2	0	9	Устный опрос
5	Планирование налоговых показателей в коммерческих организациях. Налоговая политика организаций.	3	9, 10	1	2	0	9	Устный опрос
6	Анализ влияния налогообложения на эффективность деятельности коммерческих организаций.	3	11, 12	1	2	0	9	Устный опрос
7	Консалтинговые услуги по совершенствованию налогообложения предпринимательской деятельности.	3	13, 14	1	2	0	9	Устный опрос
8	Налогообложение индивидуальных предпринимателей на общем режиме.	3	15, 16	1	2	0	9	Устный опрос
9	Единый налог на вмененный доход при осуществлении торговой деятельности.	3	17, 18	1	2	0	9	Устный опрос Письменная работа
	Итого			8	18	0	82	

## 7. Требуемое материально-техническое, программное и информационное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины "Налогообложение предпринимательской деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория вместимостью до 25 человек.

Компьютерный класс вместимостью до 13 человек.

Широкополосный доступ в сеть интернет.

Лицензионное программное обеспечение. В частности, желательно использование справочной правовой системы «КонсультантПлюс» на основании договора с собственником указанного программного обеспечения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе (далее – ЭБС) "БиблиоРоссика". В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по экономическим наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств экономической литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM". ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных

стандартов и включает учебники, учебные пособия, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань". ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по экономическим наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

## Заключение

Ожидаемое по результатам изучения дисциплины понимание теоретических основ налогообложения предпринимательской деятельности с одновременно отработанными навыками расчета налогов и практикой заполнения налоговых деклараций должны подготовить обучающегося к самостоятельному осуществлению своей экономической деятельности. Ведь согласно действующему законодательству вся полнота ответственности за ведение налогового учета, составление и своевременную подачу налоговой отчетности в конечном итоге возлагается на самих налогоплательщиков.

Поэтому знание нормативных актов, соблюдение налоговой дисциплины, грамотное применение приобретенных знаний и умений в хозяйственном документообороте приведет к порядку как в отношениях с партнерами, так и явится основой успешного финансового роста в бизнесе.

## Рекомендуемая литература

### Основная литература:

Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. – 576 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=514617>.

Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебное пособие. – 3-е изд. / М.Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. – 205 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=492550>.

Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / В. Р. Захарьин. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М. 2013, – 320 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=391859>.

Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А. З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 240 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=360219>.

### Дополнительная литература:

Налоги: практика налогообложения: учеб.-метод. пособие / Под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 368 с. <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=17256>.

Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 296 с. <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>.

### Интернет-ресурсы:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Справочная правовая система КонсультантПлюс]. <http://www.consultant.ru/>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от



05.08.2000 № 117-ФЗ [Справочная правовая система КонсультантПлюс].  
<http://www.consultant.ru/>.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Справочная правовая система КонсультантПлюс].  
<http://www.consultant.ru/>.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Справочная правовая система КонсультантПлюс].  
<http://www.consultant.ru/>.

О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования : федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ [Справочная правовая система КонсультантПлюс]. <http://www.consultant.ru/>.

Архив журнала «Налоговая политика и практика» - <http://nalogkodeks.ru/>.

Архив журнала «Налоги и налогообложение» - <http://www.nbpublish.com/ttmag/>.

Архив журнала «Экономика. Налоги. Право» - <http://www.fa.ru/projects/enp/about/Pages/default.aspx>.

Для заметок

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре  
Набережночелнинского института  
Казанского (Приволжского) федерального университета

Подписано в печать 29.09.2016 г.  
Формат 60x84/16. Печать ризографическая.  
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».  
Усл. п. л. 5,2. Уч.-изд. л. 5,2.  
Тираж экз. 50. Заказ № 787.

---

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19  
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru

