

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

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.Р. Хафизова, Ю.М. Галимарданова,  
В.И. Насырова, А.И. Хайруллова

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Казань  
2025

УДК 336.22  
ББК 65.261.411

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

**Налоги** и налогообложение: в схемах и таблицах: учебное пособие /  
А.Р. Хафизова, Ю.М. Галимарданова, В.И. Насырова, А.И. Хайруллова. –  
Казань, 2025 – 187 с.

В настоящем учебном пособии раскрываются теоретические и практические аспекты косвенного и прямого налогообложения в Российской Федерации. Содержание учебного пособия в схемах и таблицах базируется на последних изменениях налогового законодательства. Учебное пособие предназначено для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

**Рецензенты:**

**Е.В. Болонина** – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансовых рынков и финансовых институтов Казанского (Приволжского) федерального университета

**Л.Р. Мингалиева** – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономики Казанского филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	4
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>	5
1.1. Характеристика основных положений налогообложения	5
1.2. Элементы налогообложения	6
1.3. Налоговая система Российской Федерации	8
Практические ситуации	9
Вопросы для самоконтроля	9
Тесты	10
Практические задания	11
<b>2. КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b>	12
2.1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и порядок исчисления	12
2.2. Акцизы: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты	27
Практические ситуации	40
Вопросы для самоконтроля	40
Тесты	41
Практические задания	43
<b>3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА), КАПИТАЛА</b>	44
3.1. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и порядок исчисления	44
3.2. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты	64
Практические ситуации	82
Вопросы для самоконтроля	83
Тесты	84
Практические задания	88
<b>4. ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b>	93
4.1. Налог на имущество организаций	93
4.2. Транспортный налог	98
4.3. Налог на имущество физических лиц	103
Практические ситуации	105
Вопросы для самоконтроля	105
Тесты	107
Практические задания	112
<b>5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ</b>	115
5.1. Упрощенная система налогообложения и особенности ее применения	115
5.2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения	125
5.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	132
5.4. Патентная система налогообложения	135
5.5. Налог на профессиональный доход	144
Практические ситуации	152
Вопросы для самоконтроля	158
Тесты	163
Практические задания	179
<b>СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</b>	186

## **ВВЕДЕНИЕ**

В представленном учебном пособии рассмотрены теоретические и практические основы налогов и налогообложения. В нем рассмотрены наиболее важные вопросы теоретического и прикладного характера, отражающие современные направления налогообложения в России. Значимость теоретического и практического изучения налогов и налогообложения определяется необходимостью качественного управления налогами, оценкой и нейтрализацией налоговых рисков, и ведением налогового учета в строгом соответствии с налоговым законодательством. Построение налоговой системы государством должно быть направлено на нивелирование дисбаланса интересов всех участников процесса налогообложения. Знания в области косвенного и прямого налогообложения, изучение основных налогов, исчисляемых и уплачиваемых организациями и физическими лицами, навыки формирования налоговых баз, понимание условий и моделей налогообложения принципиально важны для качественной и эффективной работы будущих экономистов.

Современный уровень налогового администрирования в России требует от налогоплательщиков высокого уровня понимания норм налогового законодательства и правоприменительной практики. Ведущая роль в этом отводится логике исчисления налоговых обязательств и системному подходу к толкованию норм Налогового кодекса Российской Федерации. Понимание основных этапов формирования налоговых обязательств является одним из важнейших условий становления специалистов экономического направления.

Целью создания учебного пособия является формирование у студента комплекса фундаментальных знаний в области налогов и налогообложения. Содержание курса отвечает требованиям государственного образовательного стандарта по направлению «Экономика» и формирует профессиональные компетенции.

В результате тщательного изучения представленного материала студент будет:

*Знать:*

- теоретические аспекты налогообложения
- подходы к налогообложению основных видов деятельности и формированию налогооблагаемых показателей.

*Уметь:*

- рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- формировать платежи по основным налогам предприятий различных форм собственности.

Учебное пособие состоит из пяти разделов, которые позволяют последовательно рассмотреть вопросы теории и практики прямого и косвенного налогообложения.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Характеристика основных положений налогообложения

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

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

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

Рис.1.1.1. Понятие «налог», «сбор», «страховые взносы»

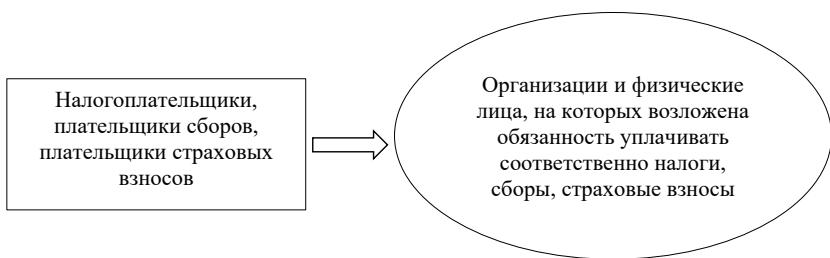


Рис.1.1.2. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов

## 1.2. Элементы налогообложения

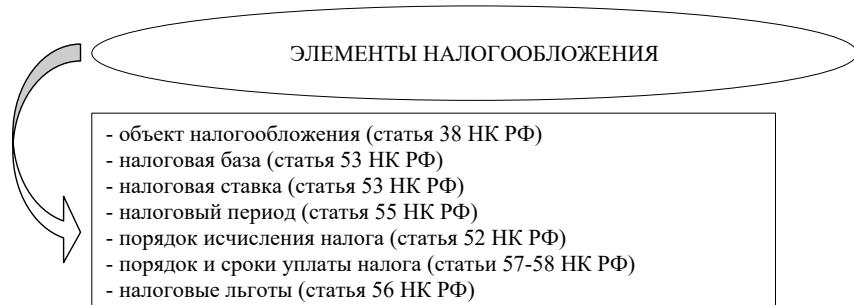


Рис.1.2.1. Элементы налогообложения

Таблица 1.2.1

### Характеристика элементов налогообложения

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

Таблица 1.2.2

Источники налогового права

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

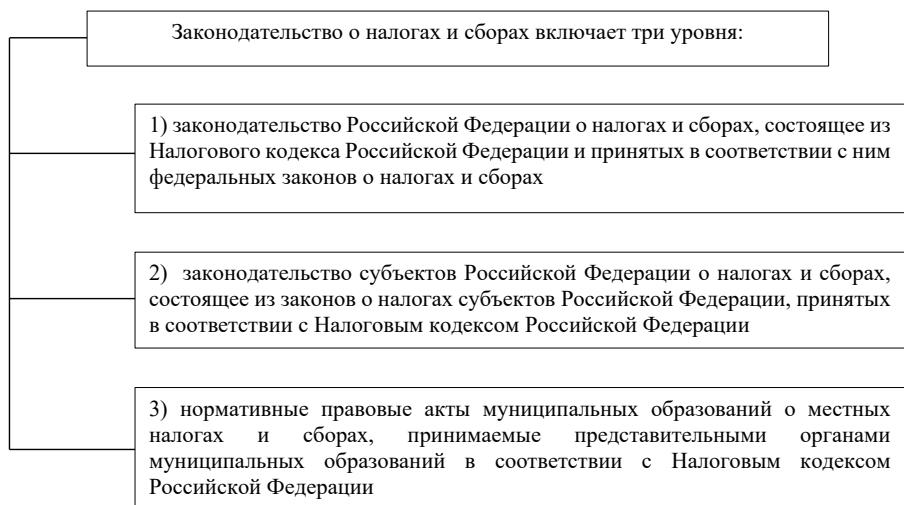


Рис.1.2.2.Налоговое законодательство в Российской Федерации

### 1.3. Налоговая система Российской Федерации

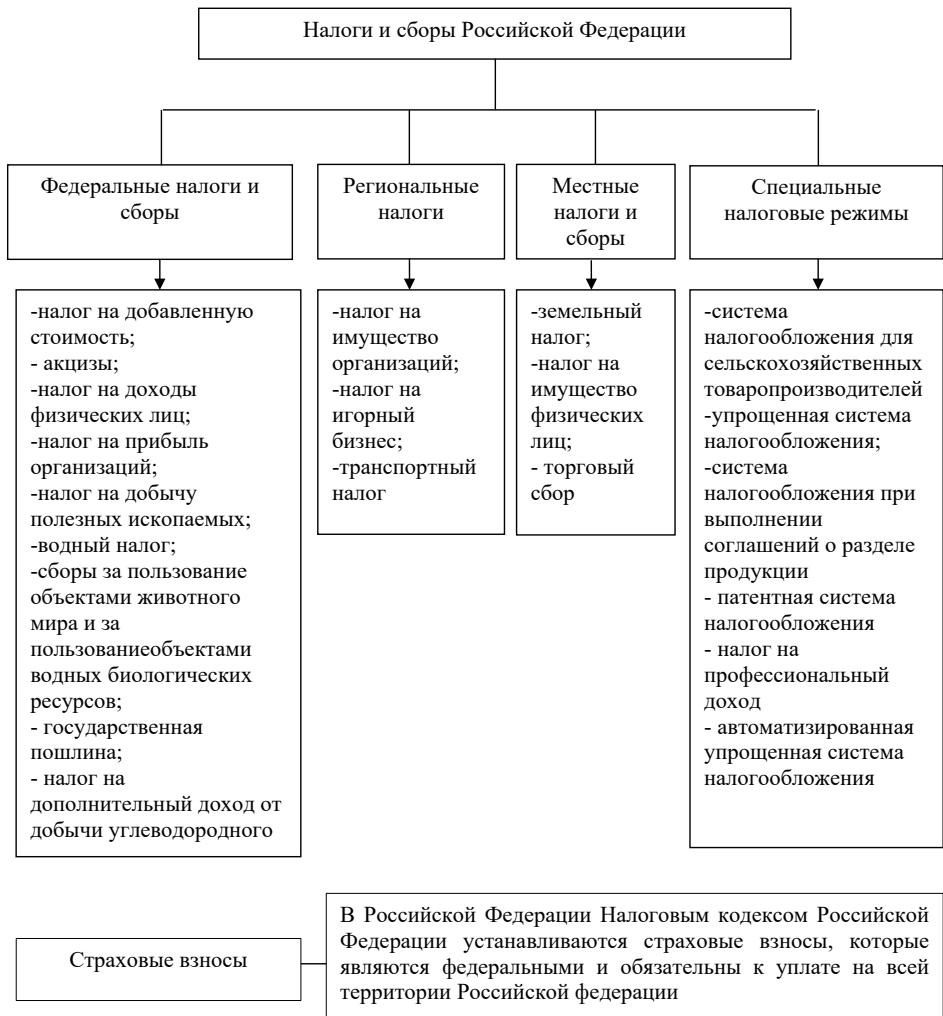


Рис.1.3.1. Налоги и сборы, страховые взносы в Российской Федерации

## **Практические ситуации**

1. Налогоплательщик отказался от дробления бизнеса после открытия выездной налоговой проверки за 2025 год. В данной ситуации может ли быть применена амнистия?

2. Налогоплательщик отказался от дробления бизнеса за 2024-2026 годы после открытия выездной налоговой проверки за 2025-2026 годы. Освобождается ли налогоплательщик от взыскания с него пени и штрафов? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

3. Могут ли организации сверить с налоговыми органами сведения о налогооблагаемых транспортных средствах и недвижимости за 2024 год? Могут ли организации бесплатно получить выписку из Единого государственного реестра налогоплательщиков об объектах налогообложения, которые принадлежали ему в 2024 году?

4. В ходе выездной налоговой проверки установлено занижение налоговой базы по налогу на прибыль за 2023 год в связи с включением в налоговую базу представительских расходов сверх установленных норм на сумму 134 тыс.руб. Налоговая проверка начата 24 февраля 2024 г. И закончена 31 марта. Опишите сроки и процедуры, проводимые налоговым органом и порядок привлечения к ответственности.

5. Определите, имеет ли право налоговый орган привлечь налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения за пределами трехлетнего срока давности, если налогоплательщик активно противодействовал проведению выездной налоговой проверки, в результате которого было установлено нарушение законодательства о налогах и сборах, за которое налогоплательщик и подлежит ответственности?

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Что понимается под налогом, сбором и страховыми взносом?
2. Что понимается под налогами как финансовой категории?
3. Что понимается под налогами как правовой категории?
4. Участники налоговых отношений, их задачи и функции в налогообложении.
5. Какие основные элементы налогообложения существует в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации?
6. Что такое объект налогообложения?
7. Что такое налоговая база и единица налоговой базы?
8. Что понимается под налоговой ставкой? Какие виды налоговых ставок бывают?
9. Что такое налоговый период и отчетный период?
10. Что понимается под налоговыми льготами?
11. Что относится к источникам налогового права?
12. Дайте определение понятию «налоговая система»?

13. Каковы особенности налоговой системы Российской Федерации?
14. Какие принципы построения налоговой системы существуют?
15. Какими нормативными правовыми актами регулируется налогообложение в России?
16. Дайте определение понятию «налоговое администрирование»?
17. Что такое налоговый контроль в системе налогового администрирования?
18. Какие бывают формы налогового контроля?
19. Какие бывают методы налогового контроля?
20. Перечислите виды ответственности за нарушение налогового законодательства

### **Тесты**

1. Налоги являются:
  - а) обязательными платежами
  - б) обязательными взносами
  - в) обязательными отчислениями
2. Сбор взимается как:
  - а) обязательный платеж
  - б) обязательный целевой платеж
  - в) обязательный взнос
3. По способу взимания налоги классифицируются на:
  - а) Налоги с дохода, имущественные налоги, налоги на потребление
  - б) Прямые и косвенные
  - в) Регрессивные, пропорциональные, прогрессивные
4. К прямым налогам относится:
  - а) налог на имущество физических лиц
  - б) акциз
  - в) сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
5. К косвенным налогам относится:
  - а) акцизы
  - б) транспортный налог
  - в) таможенные пошлины
6. Обеспечение государства финансовыми ресурсами – это проявление следующей функции налога:
  - а) фискальной
  - б) контрольной
  - в) регулирующей
7. Принципы налогообложения впервые были сформулированы:
  - а) А.Смитом
  - б) В.Петти
  - в) Д.Рикардо
8. Налоговые агенты – это:

а) государственные органы, осуществляющие прием от плательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в соответствующий бюджет

б) лица, на которых возложена обязательность по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации

в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы)

9. Налоговый период в соответствии с НК РФ – это элемент налогообложения:

а) по окончании которого начинает исчисляться налог

б) по окончании которого определяется налоговая база

в) по окончании которого применяются меры ответственности

10 .Налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях:

а) только лично

б) через уполномоченного представителя

в) как лично, так и через законного либо уполномоченного представителя

### **Практические задания**

1.Используя отчетность Федеральной налоговой службы провести анализ поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, за 10 лет.

2. Провести анализ соотношения прямых и косвенных налогов в России за 10 лет.

3. Провести анализ состава и структуры доходов, администрируемых налоговыми органами за 10 лет.

4. Изучить практическую реализацию принципов налогообложения, применяемых в России. Оформить в виде таблицы.

5. Определить этапы становления и развития налогового администрирования в России. Оформить в виде таблицы.

## 2. КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 2.1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и порядок исчисления

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



Рис.2.1.1. Сущность налога на добавленную стоимость

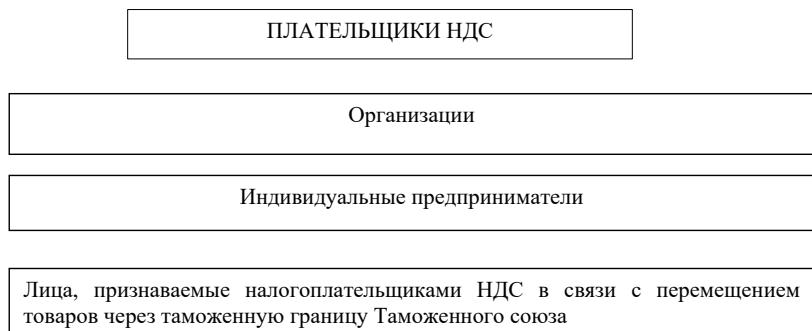


Рис.2.1.2. Плательщики налога на добавленную стоимость

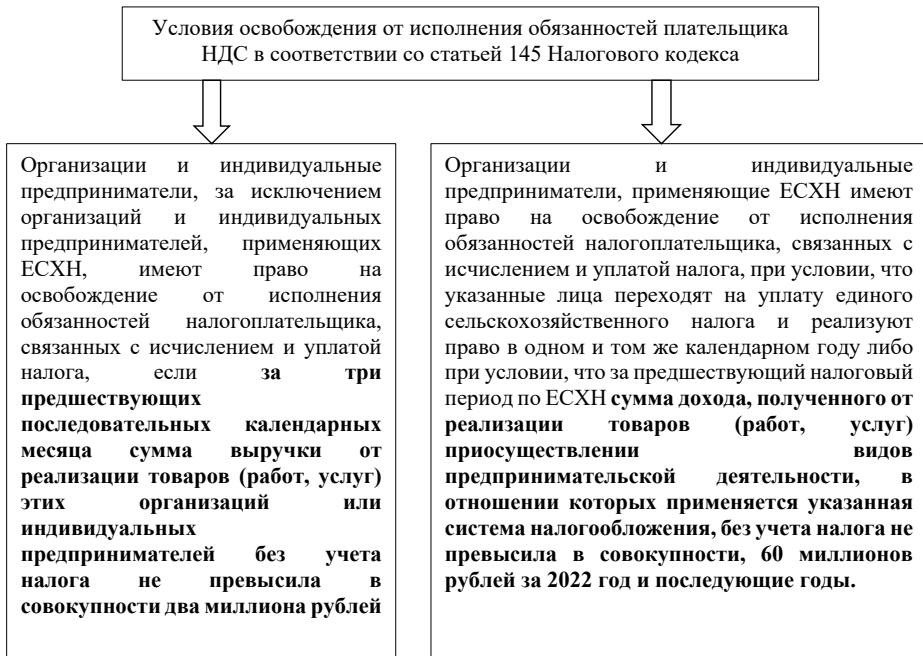


Рис.2.1.3. Условия возникновения права на освобождение от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость

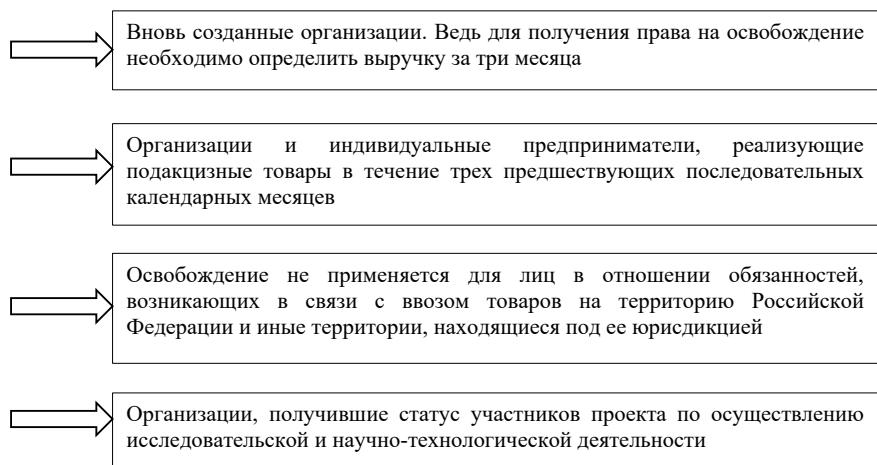


Рис.2.1.4. Перечень хозяйствующих субъектов, не имеющих права на освобождение от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость

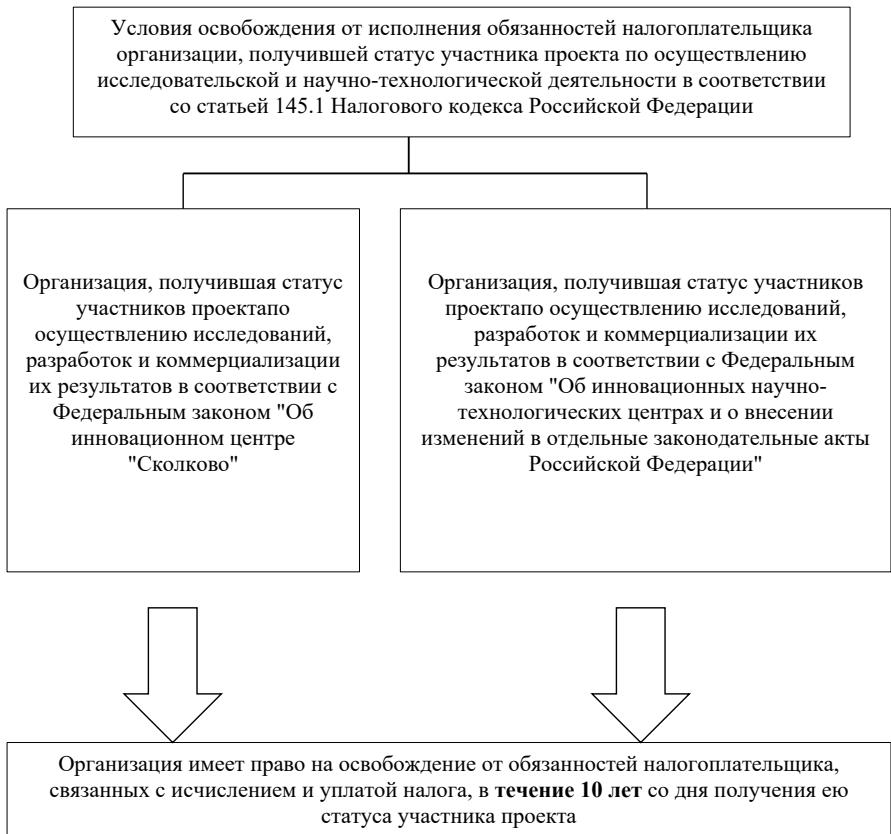


Рис.2.1.5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организаций, получившей статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности

Таблица 2.1.1

## Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость

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

## ОСОБЕННОСТИ ПО ОПЕРАЦИЯМ НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Операции, не облагаемые НДС, представлены в статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации. Перечень закрытый.

Необходимо вести раздельный учет операций, освобождаемых от НДС и операций, облагаемых НДС

Налогоплательщики не обязаны уведомлять налоговые органы о применении освобождения в отношении операций, перечисленных в статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации

При отказе от применения освобождения в отношении каких либо операций из числа предусмотренных п.3 ст.149 НК РФ, необходимо предоставить заявление об отказе в инспекцию.

Не допускается отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года.

Операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации

Освобождение от налогообложения не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров

Рис.2.1.6. Особенности по операциям, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость

Таблица 2.1.2

## Налоговая база по налогу на добавленную стоимость по видам операций

Вид операции	Налоговая база
1	2
1. При реализации товаров (работу, услуг): <ul style="list-style-type: none"> <li>- по товарообменным (бартерным) операциям;</li> <li>- на безвозмездной основе;</li> <li>- при передачи прав собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;</li> <li>- при передачи товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) при оплате труда в натуральной форме</li> </ul>	Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС
2. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот (в том числе скидок на цену товаров (работ, услуг) без учета налога), предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством	Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.
3. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС	Разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок)
4. При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, (за исключением подакцизных товаров)	Разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанной продукции.
5. При реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов)	Стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС
6. При реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и автомобилей	Разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанных техники и автомобилей

Продолжение таблицы 2.1.2

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

Продолжение таблицы 2.1.2

1	2
10. При реализации материальных ценностей, приобретенных ответственными хранителями и заемщиками материальных ценностей государственного материального резерва при выпуске материальных ценностей из государственного материального резерва в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования	Положительная разница между ценой реализуемых материальных ценностей, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанных материальных ценностей
11. Уступка первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу	Сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены
12. При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров	Сумма дохода, полученная в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров
13. При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом	Стоимость перевозки (без включения НДС)
14. При реализации предприятия в целом как имущественного комплекса	Налоговая база определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия. В случае, если цена, по которой предприятие продано ниже балансовой стоимости реализованного имущества, для целей налогообложения применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости указанного имущества. В случае, если цена, по которой предприятие продано выше балансовой стоимости реализованного имущества, для целей налогообложения применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности (и на стоимость ценных бумаг, если не принято решение об их переоценке), к балансовой стоимости реализованного имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности (и на стоимость ценных бумаг, если не

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

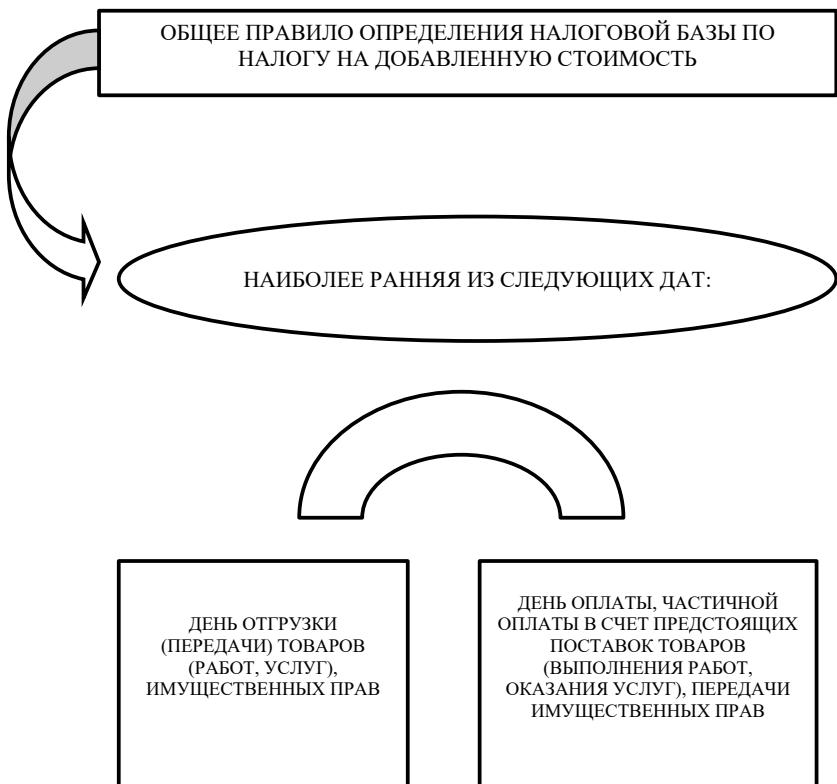


Рис.2.1.7. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Таблица 2.1.3

**Особый момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость**

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

СТАВКИ НДС

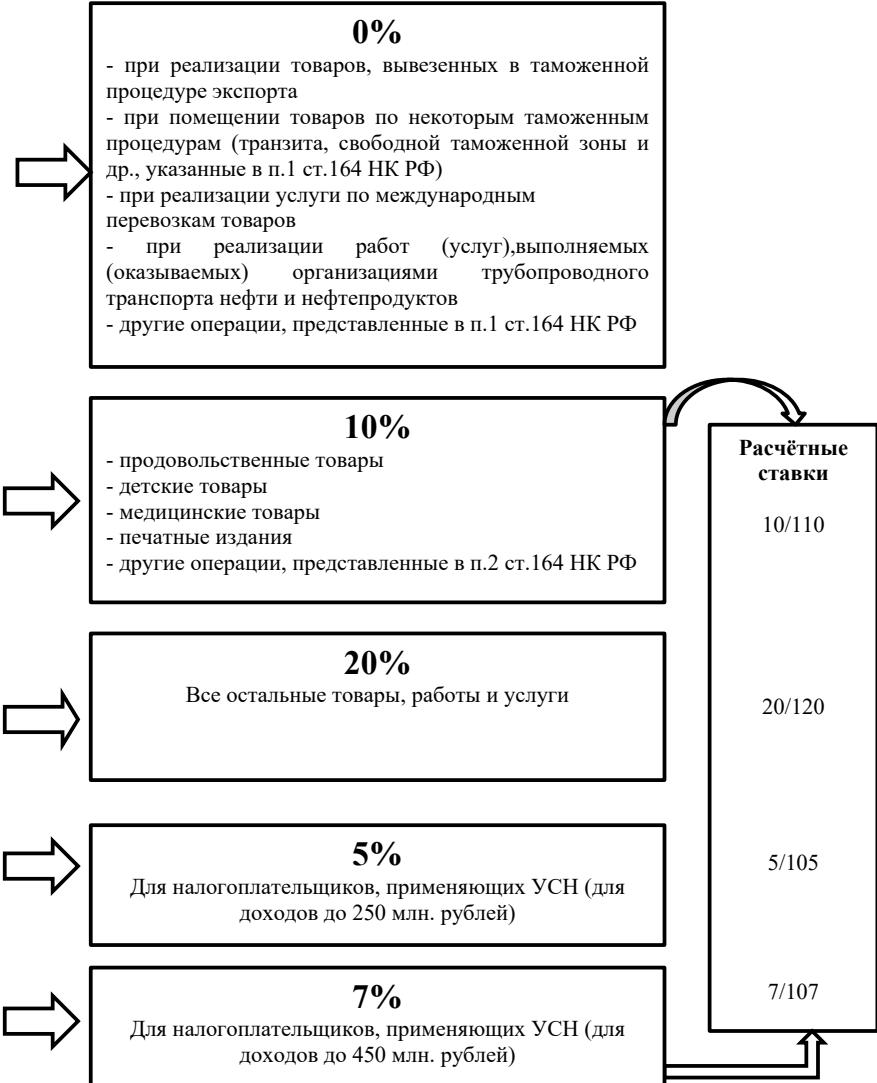


Рис.2.1.8. Ставки налога на добавленную стоимость

## СЛУЧАИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- при уплате НДС при приобретении товаров (работ, услуг)
- при ввозе товаров на территорию РФ (налоговые вычеты производятся только после принятия на учет ввезенных товаров)
- вычетам подлежат суммы налога, уплаченные продавцом в бюджет, в случае возврата товара, а также при расторжении договоров и возврата сумм авансовых платежей
- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, стоимость которых включается в расходы при исчислении налога на прибыль
- при уплате НДС по расходам на командировки, по нормируемым расходам (расходы на рекламу и представительские расходы), которые учитываются при налогообложении прибыли
- уплаченный НДС с сумм платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- другие случаи, представленные в статье 171 НК РФ

Рис.2.1.9. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ИМЕЕТ ПРАВО УМЕНЬШИТЬ  
ОБЩУЮ СУММУ НДС НА УСТАНОВЛЕННЫЕ  
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ  
СЛЕДУЮЩИХ УСЛОВИЙ:

1. Товары, (работы, услуги) имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС
2. Имеется должным образом оформленный счет — фактура поставщика, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой
3. Фактическая уплата НДС при ввозе товаров на территории РФ

Рис.2.1.10. Условия применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость

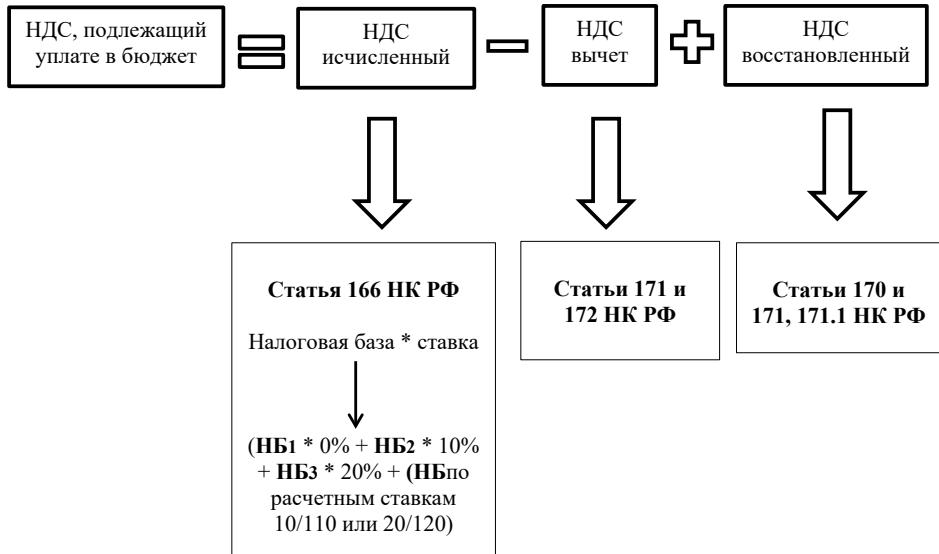


Рис.2.1.11. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет

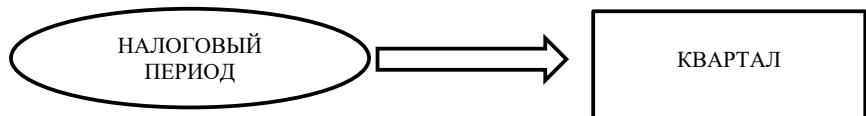


Рис.2.1.12. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость

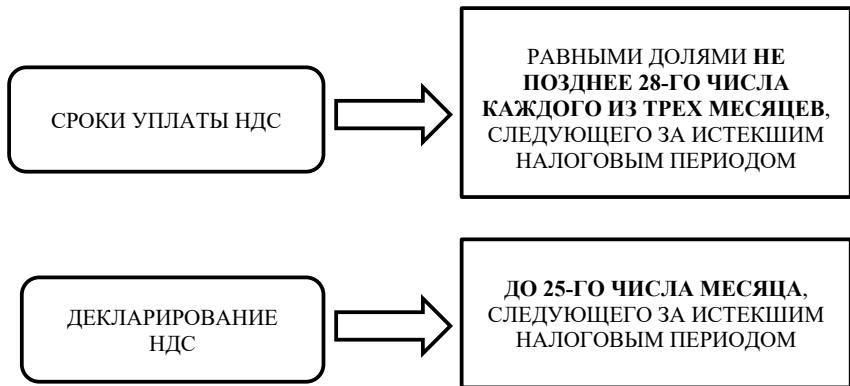


Рис.2.1.13. Сроки уплаты и декларирование налога на добавленную стоимость

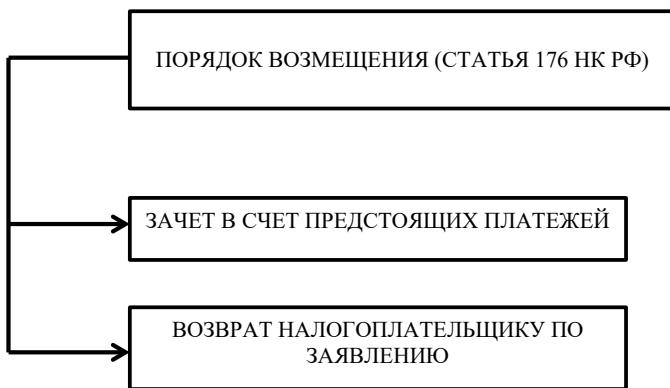


Рис.2.1.14. Возмещение налога на добавленную стоимость

## 2.2. Акцизы: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты



Рис.2.2.1. Плательщики акциза

Таблица 2.2.1

### Подакцизные товары

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

Продолжение таблицы 2.2.1

1	2
22	СУГ
23	Сталь жидкая
24	Сталь жидкая, выплавляемая в мартеновских, индукционных и (или) электрических сталеплавильных печах, при условии, если доля массы лома черных металлов в общей массе сырья, использованного для производства стали, за налоговый период составляет не менее 80%
25	Сахаросодержащие напитки

Таблица 2.2.2

Не рассматриваются как подакцизные товары

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

Таблица 2.2.3

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

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

Таблица 2.2.4

## Объект обложения акцизами

№ п/п	Перечень объектов налогообложения
	2
1.	Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе: - реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации; - передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате
2.	Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность
3.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов)
4.	Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина и (или) средних дистиллятов для дальнейшего производства продукции нефтехимии, битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы, высоковязких продуктов, а также иных неподакцизных товаров, получаемых в качестве отходов или побочной продукции при производстве подакцизных товаров, в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, и (или) передачи произведенного этилового спирта для производства спиртосодержащей непищевой продукции 30иде геля, крема на гелевой основе (крем-геля) в структуре организации, имеющей свидетельство на производство спиртосодержащей непищевой продукции
5.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
6.	Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)
7.	Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе

Продолжение таблицы 2.2.4

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

Продолжение таблицы 2.2.4

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

Продолжение таблицы 2.2.4

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

Таблица 2.2.3

Операции, освобождаемые от обложения акцизами

№ п/п	Операции
1	2
1.	Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации
2.	Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспортта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории РФ, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли)
3.	Реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, полученных (образовавшихся) в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта

4.	Первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение
5.	Реализация (передача) подакцизных товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, а также передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), ранее помещенного под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, в случае реализации указанных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта
6.	Операции по передачи в структуре одной организации: <ul style="list-style-type: none"> <li>- произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке, и (или) спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости, и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;</li> <li>- ректифицированного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе виноматериалов;</li> <li>- произведенных налогоплательщиком дистиллятов для выдержки и (или) купажирования в целях дальнейшего производства (розлива) этой же организацией алкогольной продукции и (или) виноматериалов;</li> <li>- произведенного налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство фармацевтической продукции, этилового спирта для дальнейшего производства лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, прошедших регистрацию в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством РФ и (или) включенных в соответствующий реестр</li> </ul>
7.	В отношении авиационного керосина – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
8.	В отношении бензола, параксиола и ортоксиола – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
9.	В отношении нефтяного сырья – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
10.	В отношении винограда – операции, указанные в подпунктах 1, 6 – 13 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации
11.	Ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность

Продолжение таблицы 2.2.3

1	2
12.	Реализация (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) на территории РФ российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, произведенных указанными российскими организациями и вывезенных за пределы территории РФ в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза



Рис.2.2.2.Ставки акцизов

Таблица 2.2.4

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

Объект налогообложения	Налоговая база
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки	Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК, без учета акциза и НДС;</li> <li>- Стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС</li> </ul>
При реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены комбинированные ставки	Объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

ОТДЕЛЬНЫЕ СЛУЧАИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

- 
- 1) При ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории и объекты, находящиеся под ее юрисдикцией, приобретших статус товаров Евразийского экономического союза, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров
  - 2) При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), в случае, если давальческим сырьем (материалами) являются подакцизные товары
  - 3) В случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них
  - 4) При реализации подакцизных товаров в случае получения авансовых и (или) иных платежей в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров
  - 5) Уплаченная сумма авансового платежа акциза в пределах суммы этого платежа, приходящейся на объем этилового спирта, фактически использованного для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, либо на объем приобретенного и (или) произведенного налогоплательщиком спирта-сырца, переданного в структуре одной организации для производства ректифицированного этилового спирта, в дальнейшем используемого для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции
  - 6) другие случаи, представленные статьей 200 НК РФ

Рис.2.2.3. Налоговые вычеты в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса Российской Федерации

## УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

- Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, выпущенных в свободное обращение
- В случае оплаты подакцизных товаров, использованных в качестве сырья для производства других товаров, третьими лицами, налоговые вычеты производятся, если в расчетных документах указано наименование организации, за которую произведена оплата.
- В случае, если в качестве давальческого сырья использовались подакцизные товары, по которым на территории РФ уже был уплачен акциз, налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиками копий платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт уплаты акциза владельцем сырья (материалов) либо факт оплаты владельцем стоимости сырья по ценам, включающим акциз
- Налоговые вычеты, предусмотренные при использовании в качестве давальческого сырья подакцизных товаров, ранее произведенных налогоплательщиком из давальческого сырья, производятся на основании копий первичных документов, подтверждающих факт предъявления налогоплательщиком собственнику этого сырья указанных сумм акциза (акта приема-передачи произведенных подакцизных товаров, акта выработки, акта возврата в производство подакцизных товаров), и платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт оплаты собственником сырья стоимости изготовления подакцизного товара с учетом акциза

Рис.2.2.4. Условия применения налоговых вычетов в соответствии со статьей 201 Налогового кодекса Российской Федерации

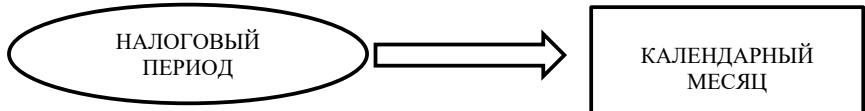
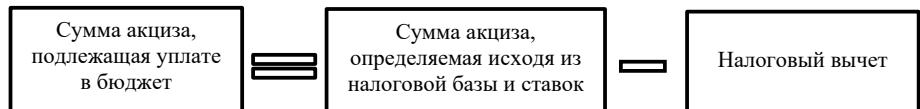


Рис.2.2.5. Налоговый период по акцизам



2.2.6. Модель расчета суммы акциза, подлежащая уплате в бюджет

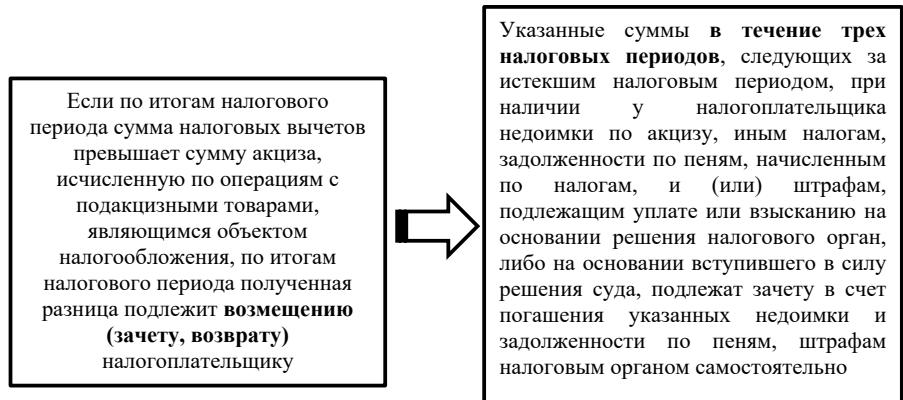


Рис.2.2.7. Порядок возмещения акциза

Таблица 2.2.5

## Сроки уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

Сроки уплаты	Операции с подакцизными товарами
Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	При реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период
Не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	При совершении операций с прямогонным бензином налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином
	При совершении операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом
	При совершении операций с этиловым спиртом, признаваемых объектом налогообложения налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом
	При совершении операций с авиационным керосином налогоплательщиками, включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта
	При совершении операций по переработке средних дистиллятов налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов
Не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом	При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 29, 30, 31 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации

## **Практические ситуации**

1. Организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Должна ли данная организация ежегодно подавать уведомления о праве на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость? Возможен ли отказ от освобождения? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

2. С 1 января 2025 года налогоплательщик, использующий упрощенную систему налогообложения, применяет ставку налога на добавленную стоимость в размере 5%. За 2025 год его доходы составили 51 млн. рублей. Вправе ли с 1 января 2026 года данный налогоплательщик применять освобождение от обязанности исчислять и уплачивать налог на добавленную стоимость? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

3. ООО «Альфа» применяет общую систему налогообложения и освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость как участник проекта «Сколково». Следует ООО «Альфа» выставлять счета-фактуры клиентам? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

4. ООО «Гамма» приобретает у иностранной организации услуг по предоставлению доступа к онлайн-конференции. Облагается ли такая операция налогом на добавленную стоимость? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

5. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей ювелирными изделиями. С 1 января 2025 года планирует перейти с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения. Можно ли индивидуальному предпринимателю получить освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость и не предоставлять налоговую декларацию по данному налогу? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Особенности освобождение от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость.
3. Характеристика модели исчисления налога на добавленную стоимость.
4. Каковы особенности формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
5. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость?
6. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по разным операциям?
7. В чем заключается порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость?
8. Какие установлены сроки уплаты налога на добавленную стоимость и его декларирования?
9. Кто является налогоплательщиком акцизом?

10. Что относится к подакцизным товарам?
11. Что является объектом обложения акцизами? Операции,
12. Каковы особенности применения налоговых вычетов по акцизам?
13. Каковы особенности исчисления акцизов по различным подакцизным товарам?
14. В чем заключается порядок исчисления и уплаты акцизов?
15. Каковы сроки уплаты акцизов по различным подакцизным товарам?

### **Тесты**

1. Реализация организацией легкового автомобиля по остаточной стоимости
  - а) требует расчета НДС по основной ставке
  - б) требует расчета НДС по ставке 10%
  - в) требует расчета НДС по ставке 0%
  - г) не требует расчета НДС
2. При реализации товаров детского ассортимента и при неправильном заполнении счета-фактуры на этот товар:
  - а) НДС определяется по ставке 0 %
  - б) НДС определяется по ставке 10%
  - в) НДС определяется по ставке 20%
  - г) НДС не определяется
3. Организация приобрела товары в январе текущего года для последующей перепродажи. Оплата произведена в этом же месяце, имеется счет-фактура. В данном случае:
  - а) НДС принимается к вычету в январе
  - б) НДС не может приниматься к вычету
  - в) НДС принимается к вычету в мае
4. При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:
  - а) 0%
  - б) 20%
  - в) 16,67% или 9,09%
  - г) 20/120 или 10/110
5. Ставка НДС, равная «0%», применяется:
  - а) по товарам детского ассортимента
  - б) по экспортному импорту
  - в) по продуктам питания
6. Не признается реализацией товаров, работ и услуг и не облагается НДС:
  - а) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
  - б) оказание услуг по страхованию
  - в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
7. Подлежат налогообложению НДС следующие виды услуг:
  - а) медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию

б) услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом междугородного сообщения

в) услуги городского пассажирского транспорта

г) услуги по страхованию

8. НЕ облагается налогом на добавленную стоимость:

а) передача денежных средств в уставной капитал организации

в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

г) товары, ввозимые на территорию РФ

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

а) добавленная стоимость

б) операции, связанные с обращением иностранной валюты

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

г) стоимость реализации товаров, работ и услуг

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

а) по экспортируемой продукции

б) по оказанию образовательных услуг

в) по реализации книжной продукции, связанной с культурой

г) по услугам по перевозке пассажиров городским электротранспортом

11. НЕ подлежат налогообложению НДС следующие операции:

а) услуги образовательных некоммерческих учреждений

б) косметические услуги, оказываемые медицинскими организациями

в) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

г) услуги по междугородним перевозкам пассажиров железнодорожным транспортом

12. Перечень операций, освобождаемых от НДС является:

а) единым на всей территории РФ

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

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

13. Организации – производители нефтепродуктов:

а) являются плательщиками акциза

б) не является плательщиком акциза

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

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

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

в) как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза,

## НДС

г) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении

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

- а) увеличивается на эту сумму
- б) не увеличивается на эту сумму
- в) уменьшается на эту сумму

### **Практические задания**

1. Организация «Гамма» занимается производством и реализацией строительных материалов (бетонные изделия). В течение первого квартала отгружено бетонных изделий на сумму 740 000 руб. (в т.ч. НДС), получен аванс в счет предстоящей поставки бетонных блоков 400 000 руб. (в т.ч. НДС). Приобретен и оприходован цемент на сумму 350 000 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура имеется. Получен заем от физического лица в сумме 360 000 руб. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

2. ООО «Омега» является производителем папирос. За месяц приобретен и оплачен табак для производства папирос в количестве 7 тонн. Отгружено папирос 300 000 штук. Максимальная розничная цена пачки папирос (20 штук в одной пачке) 295 рублей. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Омега» за налоговый период.

3. ООО «Главпром» занимается производством и реализацией мебели. 1 февраля 2025 года ООО «Главпром» заключила договор с ООО «Люкс+» на поставку блокнотов с символикой «Главпром» в количестве 2000 штук на общую сумму 100 000 руб. (без НДС). Блокноты были куплены для бесплатного распространения на презентации новой партии мебели данного юридического лица, которая проведена 23 марта.

Вопрос: какие действия должна предпринять организация «Главпром»?

4. Организация «Дельта» занимается производством и реализацией швейных изделий (одежды). В течение первого квартала отгружена партия швейных изделий плательной группы для взрослых на сумму 150 000 руб. (в т.ч. НДС). Получен аванс под предстоящую поставку партии швейных изделий костюмной группы для взрослых на сумму 90 000 руб. (в т.ч. НДС). Приобретена ткань и фурнитура на сумму 100 000 руб. (в т.ч. НДС, счет-фактура имеется). Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

5. ОАО «Стой+» ведет ремонтные работы здания свинофермы, находящейся в Беларуссии. Вопрос: Признается ли Российская Федерация местом реализации работ для целей НДС?

### **3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА), КАПИТАЛА**

#### **3.1. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и порядок исчисления**

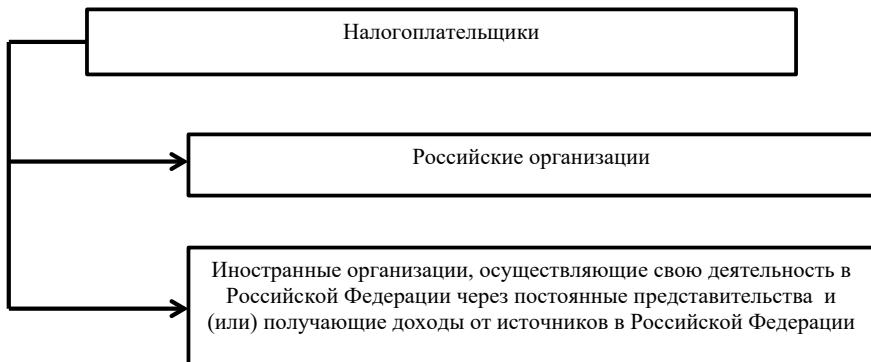


Рис.3.1.1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций

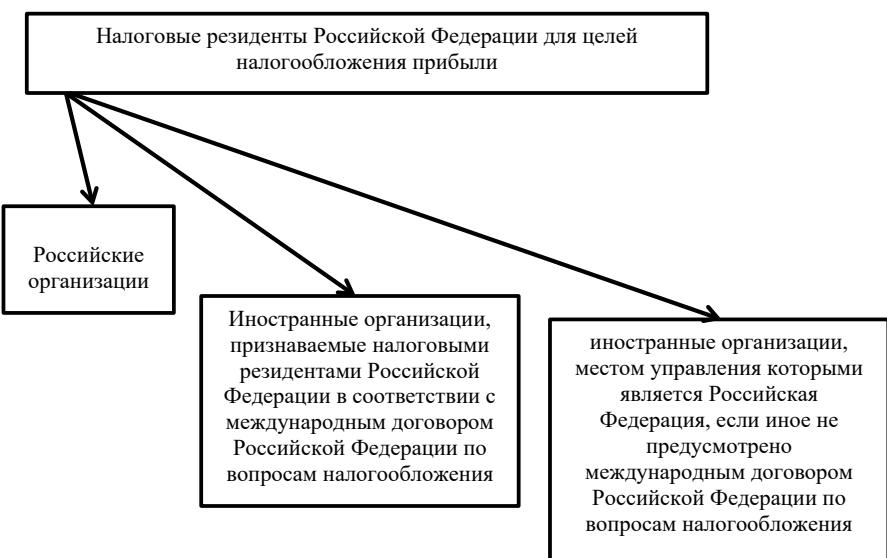


Рис.3.1.2. Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации для целей налогообложения прибыли



Рис.3.1.3. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций

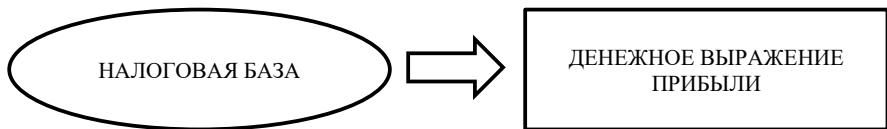


Рис.3.1.4. Налоговая база для целей налогообложения прибыли

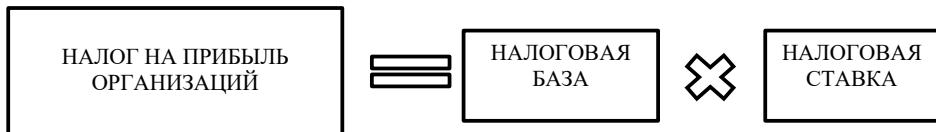


Рис.3.1.5. Модель расчета налога на прибыль организаций



Рис.3.1.6. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

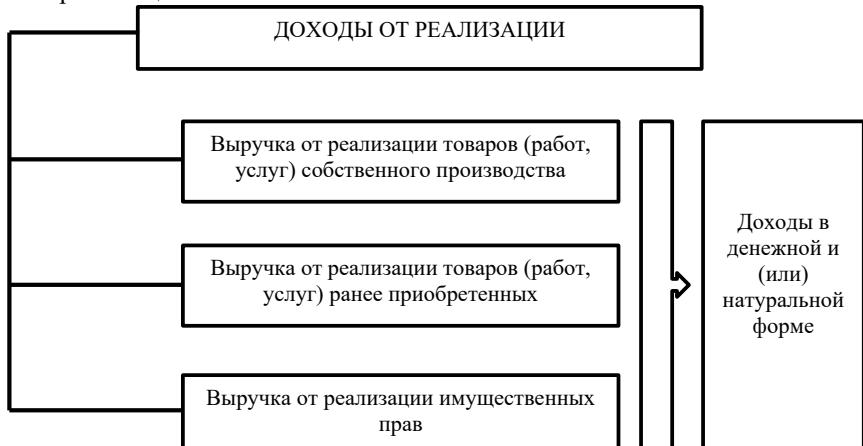


Рис.3.1.7. Доходы от реализации для целей исчисления налога на прибыль организаций

## ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

- 1) Доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации
- 2) Доходы виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
- 3) Доходы от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы являются доходами от реализации
- 4) Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
- 5) Доходы в виде доходов прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
- 6) Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением тех, которые указаны в статье 251 НК РФ
- 7) Доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации
- 8) Прочие доходы, указанные в статье 250 НК РФ

ДОХОДЫ В ДЕНЕЖНОЙ И (ИЛИ) НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ

Рис.3.1.8.Внереализационные доходы

Таблица 3.1.1

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

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



Рис.3.1.9. Классификация расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

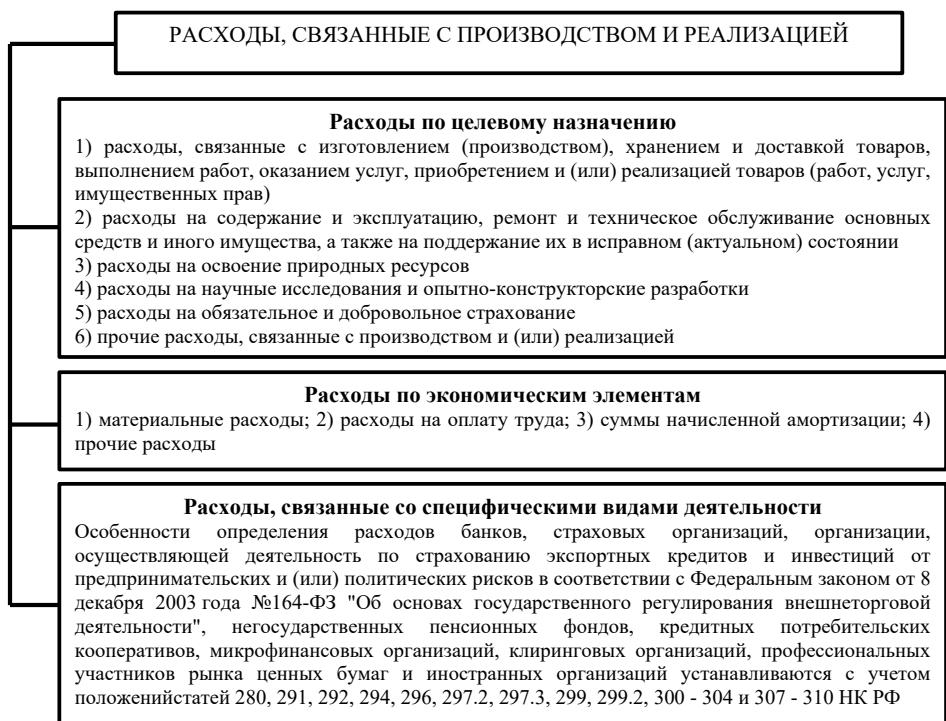


Рис.3.1.10. Расходы, связанные с производством и реализацией

Таблица 3.1.2

## Виды материальных расходов

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

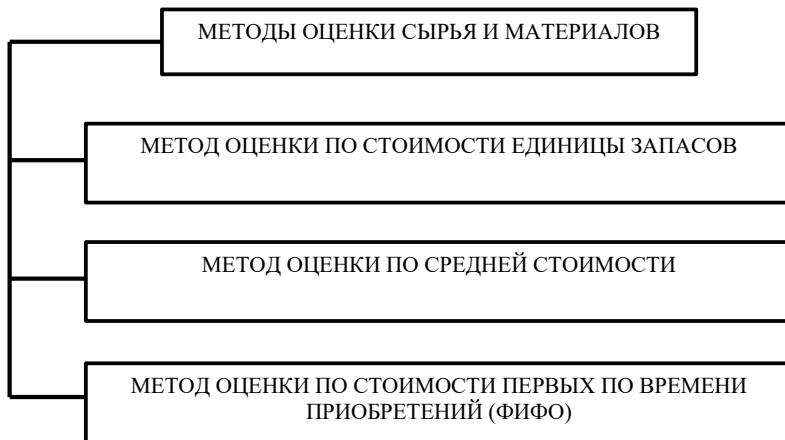


Рис.3.1.11. Методы оценки сырья и материалов

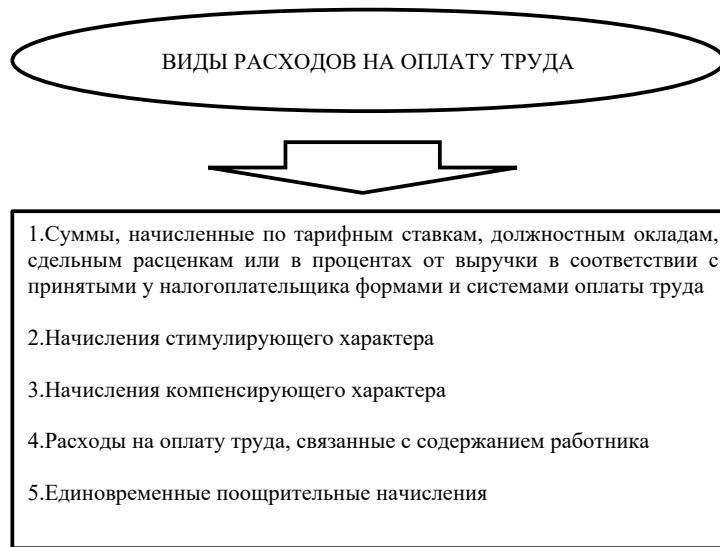


Рис.3.1.12. Виды расходов на оплату труда

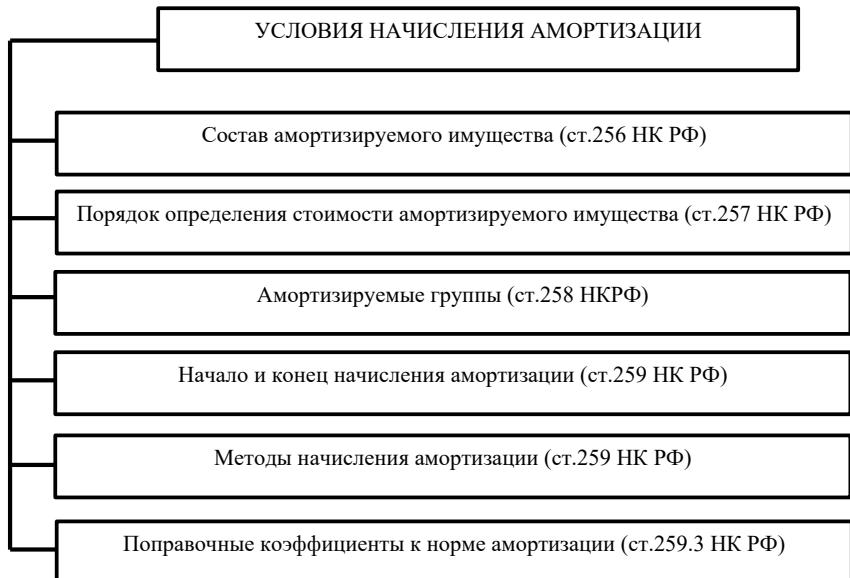


Рис.3.1.13. Условия начисления амортизации

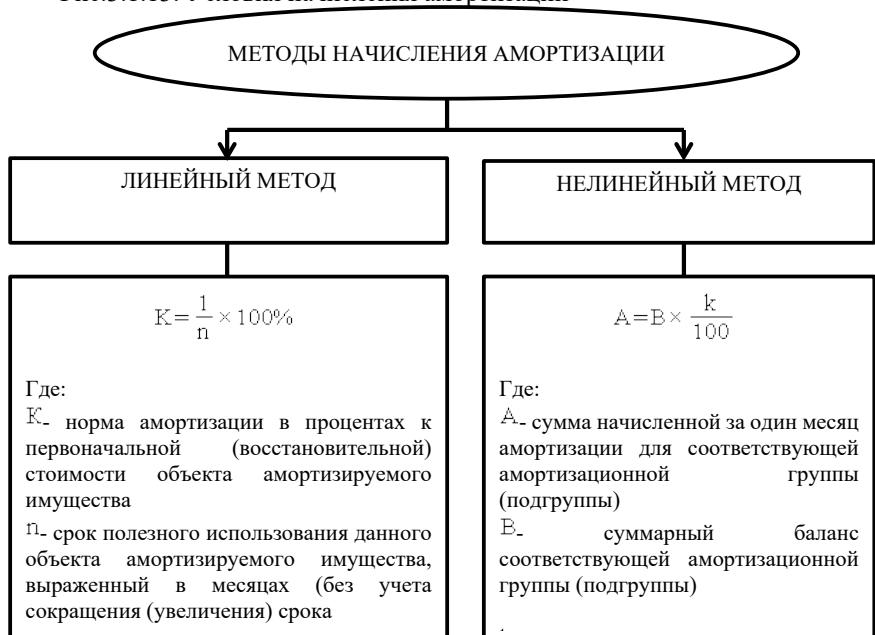


Рис.3.1.14. Методы начисления амортизации

Таблица 3.1.3

## Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

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

## ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов
- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов
- судебные расходы и арбитражные сборы
- расходы по операциям с тарой
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба
- другие расходы, представленные в статье 265 НК РФ

Рис.3.1.15. Внереализационные расходы

Таблица 3.1.4

### Расходы, не учитываемые для целей налогообложения

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



Рис.3.1.16.Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

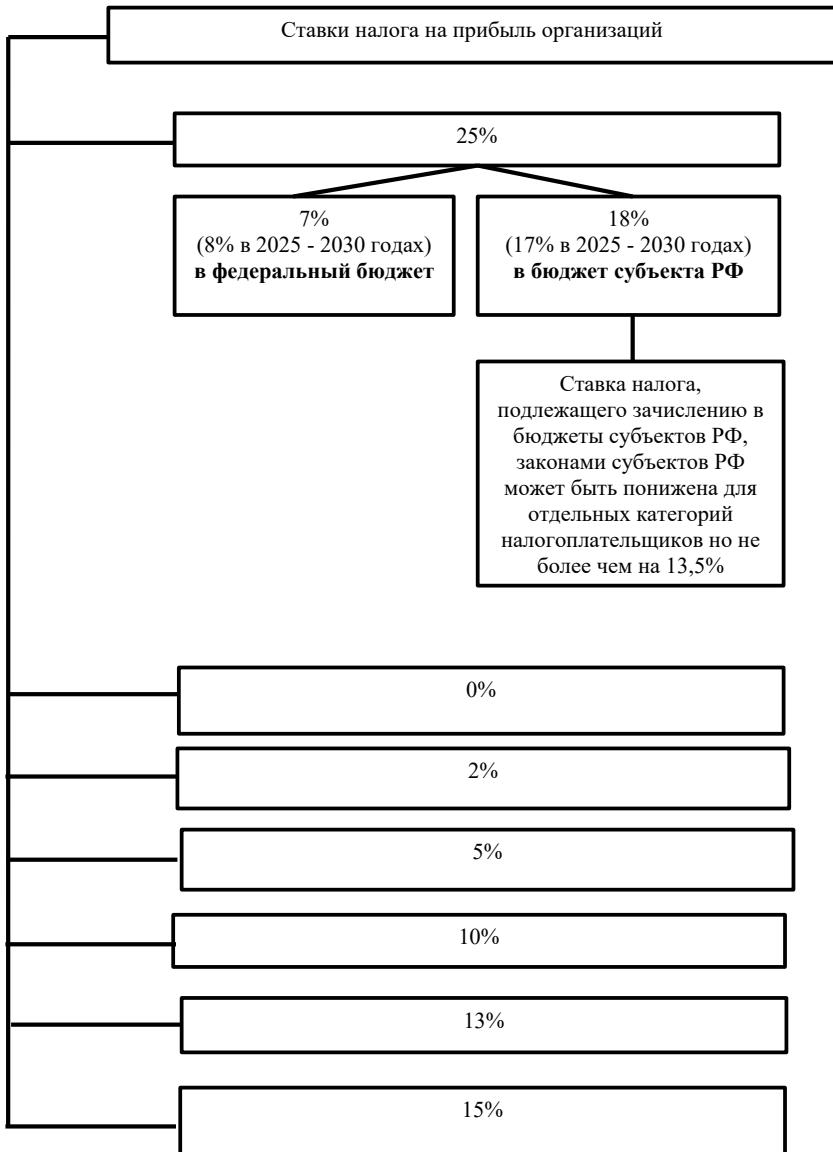


Рис.3.1.17. Ставки налога на прибыль организаций

Таблица 3.1.5

## Применение ставок налога на прибыль организаций

Ставка	Устанавливается
1	2
0%	<p>1. Для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность</p> <p>2. Для организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер, в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>3. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции</p> <p>4. Для организаций – участников региональных инвестиционных проектов в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>5. Для организаций – участников свободной экономической зоны в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>6. Для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, статус резидента свободного порта Владивосток, статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>7. Для организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан</p> <p>8. Для организаций – участников Особой экономической зоны в Магаданской области в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>9. Для музеев, театров, библиотек, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования</p> <p>10. Для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет</p> <p>11. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ</p> <p>12. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции в отношении ставки по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ</p> <p>13. Для российских ИТ компаний в региональный бюджет (в 2025-2030 годы)</p> <p>14. Иные виды деятельности, представленные в статье 284 НК РФ.</p>

Продолжение таблицы 3.1.5

1	2
2%	Для резидентов особых экономических зон налоговая ставка по налогу, зачисляемая в федеральный бюджет
5%	Для российских IT компаний в федеральный бюджет в 2025-2030 годы; иные организации
10%	Для иностранных организаций, по доходам, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок
13%	Для организаций по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками
15%	Для организаций по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форм
25%	Это основная ставка, которая устанавливается для всех организаций, за исключением тех, которые представлены в статье 284 НК РФ



Рис.3.1.18.Налоговый период и отчетный период по налогу на прибыль организаций

Таблица 3.1.6

## Исчисление и уплата ананасовых платежей по налогу на прибыль организаций

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

Таблица 3.1.7

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

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

Таблица 3.1.8

## Инвестиционные налоговый вычет

Особенности	Характеристика
С 1 января 2018 г. до 31 декабря 2027 г. включительно сумму налога на прибыль или авансового платежа можно снизить за счет расходов на основные средства:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния пригодного для эксплуатации (без НДС);</li> <li>- модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, достройку и дооборудование.</li> </ul>
Налогоплательщики вправе применять инвестиционный вычет	как по месту нахождения компании, так и по месту нахождения своих обособленных подразделений.
Категории налогоплательщиков, которые вправе использовать инвестиционный налоговый вычет	Устанавливают субъекты РФ
Региональное законодательство утверждает	<ul style="list-style-type: none"> <li>- размер вычета, но не более установленного лимита;</li> <li>- категории и перечень объектов основных средств, к которым можно применять вычет;</li> <li>- условия, при которых возникает право на вычет.</li> </ul>
Не могут использовать инвестиционный налоговый вычет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- иностранные компании, являющиеся налоговыми резидентами РФ;</li> <li>- компании – участники «Сколково», региональных инвестиционных проектов, особых экономических зон;</li> <li>- компании – резиденты территории опережающего социально-экономического развития;</li> <li>- компании – резиденты свободного порта Владивосток;</li> <li>- компании – участники свободной экономической зоны;</li> <li>- компании – участники особой экономической зоны Магаданской области;</li> <li>- компании, деятельность которых связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;</li> <li>- консолидированные группы налогоплательщиков.</li> </ul>

Продолжение таблицы 3.1.8

Размер инвестиционного налогового вычета	не может быть более 90% от суммы расходов: - на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния пригодного для эксплуатации (без НДС); - модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, достройку и дооборудование
Налог на прибыль, который необходимо заплатить в субъект РФ, после вычета	Не менее 5% от налоговой базы до вычета

Таблица 3.1.9

Перечень резервов по налогу на прибыль организаций

№ п/п	Резервы
1.	Резервы по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ)
2.	Резервы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ)
3.	Резервы предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов (ст.267.1 НК РФ)
4.	Резервы предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (ст.267.2 НК РФ)
5.	Резервы предстоящих расходов некоммерческих организаций (ст.267.3 НК РФ)
6.	Резервы предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья (ст.267.4 НК РФ)
7.	Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств(ст. 324 НК РФ)
8.	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ)

Таблица 3.1.10

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

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

### 3.2. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты

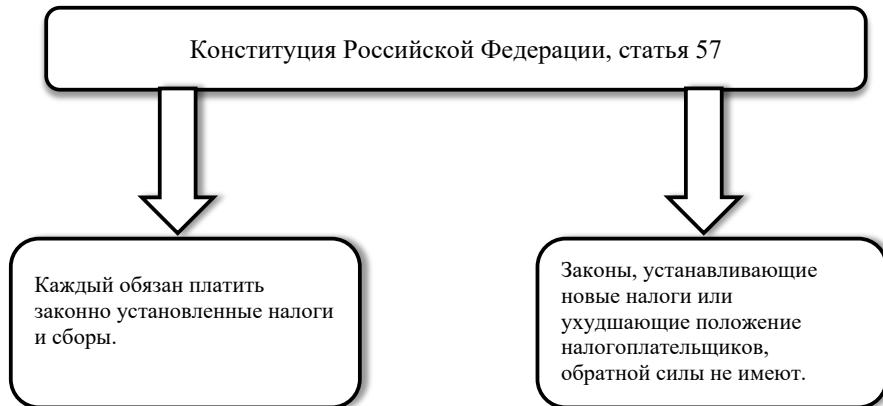


Рис. 3.2.1. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов



Рис. 3.2.2. Учет налогоплательщиков – физических лиц в налоговых органах

Таблица 3.2.1

## Возможности личного кабинета налогоплательщика

№ п/п	Характеристика
1.	может использоваться для получения налогоплательщиком документов от налоговой инспекции
2.	для передачи в налоговую инспекцию документов (информации), сведений в электронной форме
3.	контролировать состояние расчетов с бюджетом по налогам
4.	получать налоговые уведомления
5.	представлять в налоговую инспекцию сообщения, уведомления, заявления о предоставлении налоговой льготы или подтверждении права на налоговый вычет
6.	заполнить и представить в налоговую инспекцию налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ
7.	обратиться в налоговую инспекцию без личного визита
8.	оплатить налоговую задолженность и налоговые платежи, сформировать платежные документы

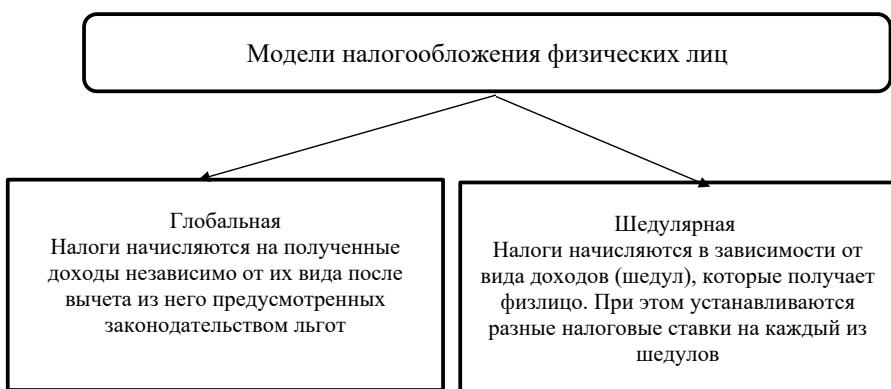


Рис. 3.2.3. Модели налогообложения физических лиц

Таблица 3.2.2

## Принципы налогообложения доходов физических лиц

Принцип	Характеристика принципа
Принцип резидентства (постоянных жителей)	Любые доходы лица из любых источников, в том числе иностранных, подлежат налогообложению в стране резидентства. Принцип резидентства предусматривает налоговую ответственность как физического, так и юридического лица по месту нахождения его налогового домицилия (все доходы, полученные в разных юрисдикциях проведения коммерческой деятельности, облагаются налогами в стране, в которой эти лица являются резидентами).
Принцип происхождения дохода	Доходы, полученные на территории страны подлежат налогообложению на территории страны. Принцип территориальности реализует налоговый суверенитет каждого государства (все доходы, полученные на данной территории, подлежат налогообложению в юрисдикции их происхождения). В России применяется принцип резидентства, поэтому особенно важно четко определить место резидентства того или иного хозяйствующего субъекта.

Налоговое резидентство – это правовая связь государства с физическими лицами и организациями, основанная на том или ином отношении последних к территории данного государства, устанавливаемая в целях налогообложения.

Налоговый резидент РФ обязан платить налоги с доходов, полученных как на территории РФ, так и за ее пределами.

Во избежание возникновения двойного налогообложения дохода РФ были заключены межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Рис. 3.2.4. Понятие резидентства для целей налогообложения физических лиц в России

## НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

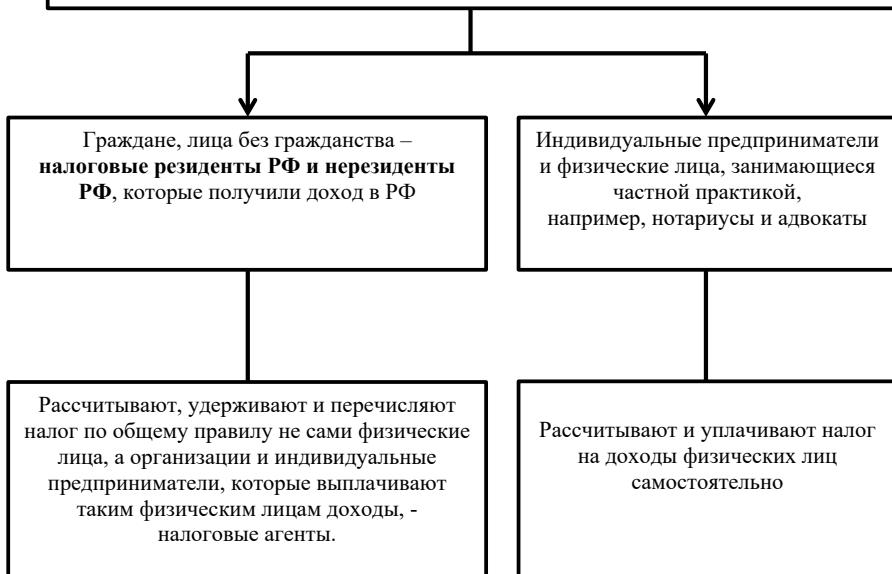


Рис.3.2.5.Налогоплательщики по налогу на доходы физических лиц

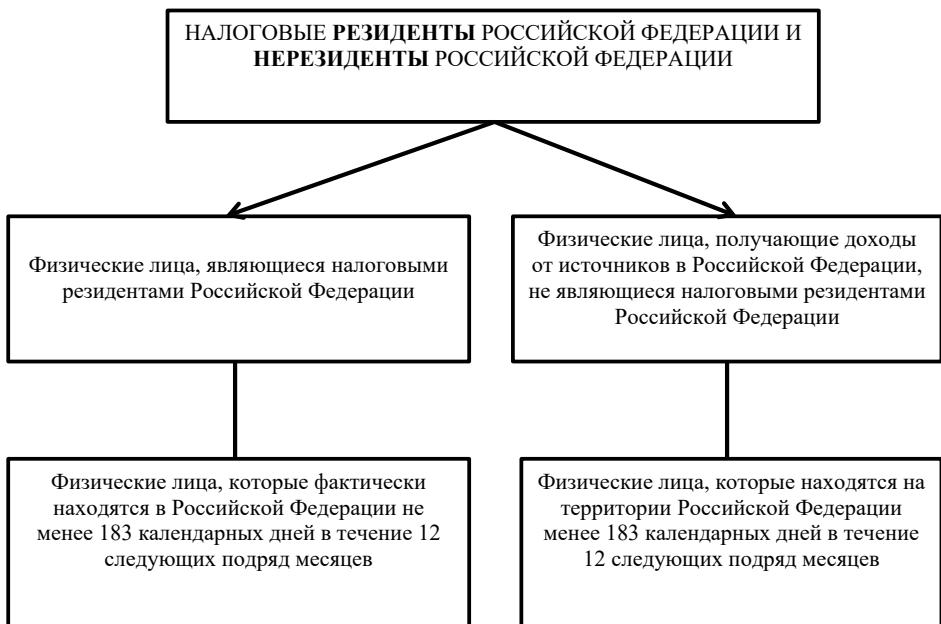


Рис.3.2.6. Налоговые резиденты Российской Федерации и нерезиденты Российской Федерации

Таблица 3.2.3

Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц
Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации	Доходы от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации	Доходы от источников в Российской Федерации

Таблица 3.2.4

## Ставки налога на доходы физических лиц

Ставки	Доход
13%	По доходам до 2,4 млн. рублей
15%	По доходам от 2,4 млн. рублей
18%	По доходам от 5 до 20 млн. рублей
20%	По доходам от 20 до 50 млн. рублей
22%	По доходам от 50 млн. рублей
13%	если сумма налоговых баз, указанных в пунктах 6.1 и 6.2 статьи 210 НК РФ, за налоговый период составляет не более 5 миллионов рублей
650 тыс. рублей или 15%	если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.
35%	-стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 НК РФ; - суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ; - доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 214.2.1 НК РФ.
30%	В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
15%	в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций и выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске этих цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые финансовые активы

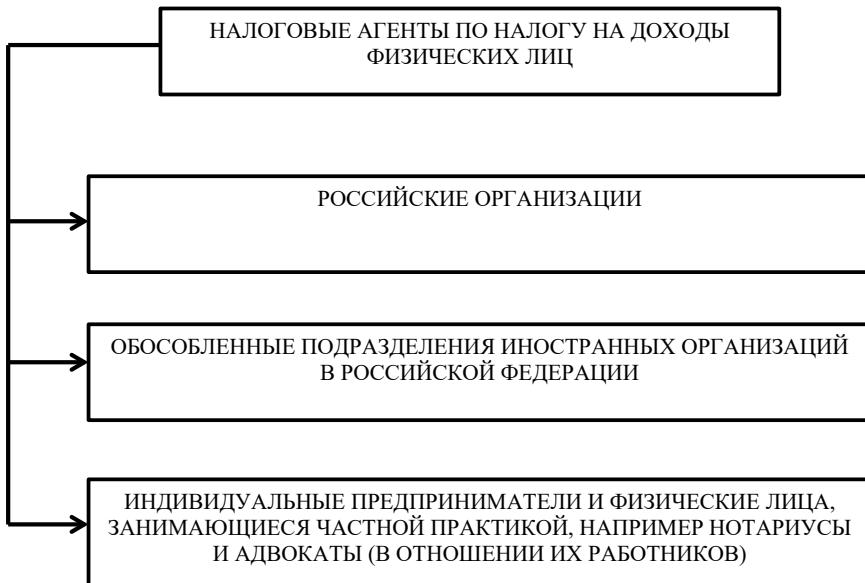


Рис.3.2.7. Налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц

Таблица 3.2.5

Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц  
налоговыми агентами

№ п/п	Особенность
1	Налоговый агент НДФЛ исчисляет со всех выплачиваемых им доходов физических лиц (доходы в денежной форме и в натуральной форме)
2	НДФЛ с дохода в <b>денежной форме</b> следует удержать при фактической выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ). С доходов в <b>натуральной форме</b> (подарки сотрудникам и др.) налог удерживается из доходов, выплачиваемых физическому лицу в том же году в денежной форме. НДФЛ необходимо удерживать начиная с выплаты, ближайшей к дате передачи дохода в натуральной форме (пп. 2 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ). Доход физического лица в виде <b>материальной выгоды</b> по общему правилу нужно удержать НДФЛ из его последующих доходов, выплачиваемых в том же году в денежной форме. Налог необходимо удерживать начиная с выплаты, ближайшей к дате фактического получения дохода в виде материальной выгоды (пп. 3, 7 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ).
3	Налоговый агент перечисляет налог по месту учета в налоговом органе, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения (п. 7 ст. 226 НК РФ)

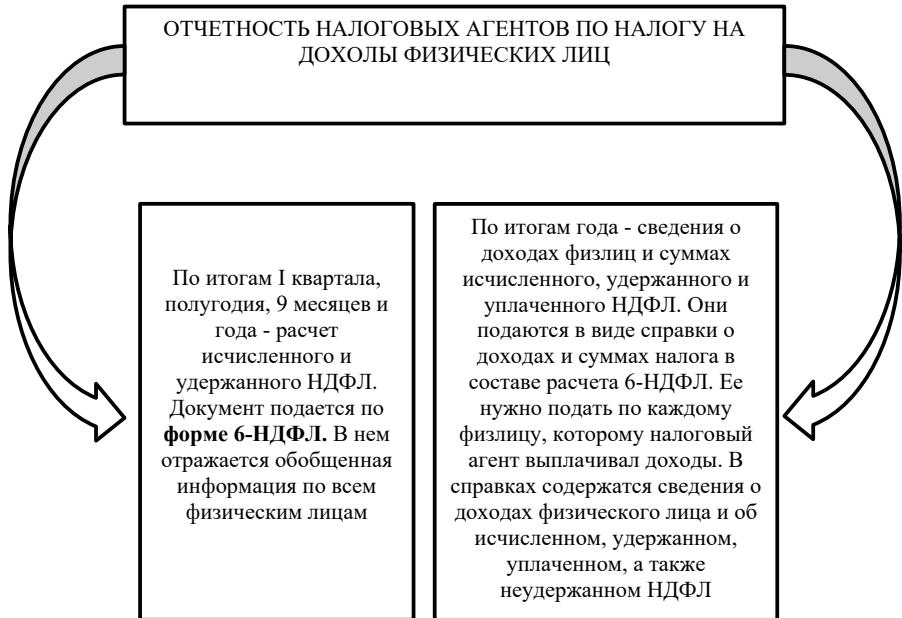


Рис. 3.2.8. Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц

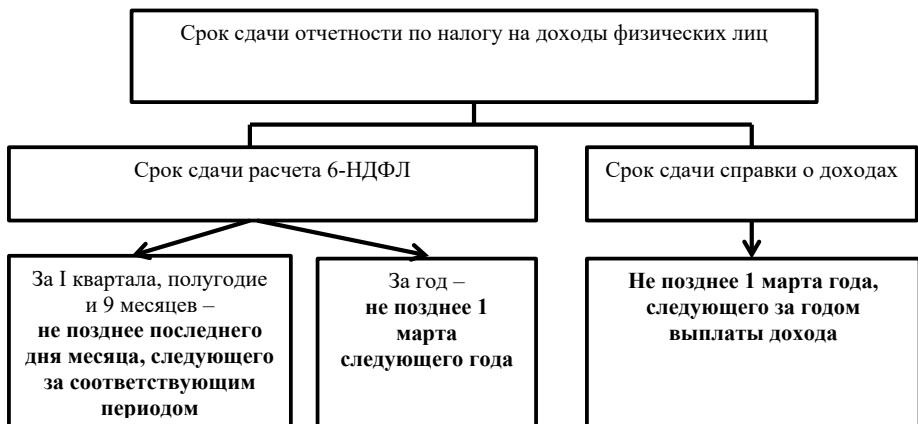


Рис.3.2.10. Сроки сдачи отчетности налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц

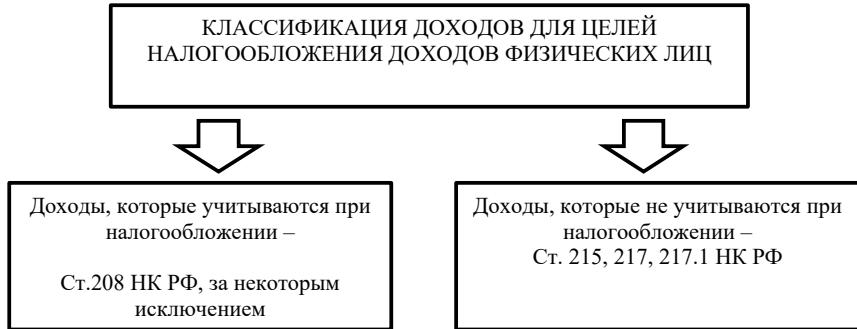


Рис.3.2.11. Классификация доходов для целей исчисления налога на доходы физических лиц

Таблица 3.2.6

**Доходы, которые учитываются при налогообложении**

№ п/п	Доходы
1	Доходы от долевого участия (в том числе доходы в виде дивидендов, выплаченных иностранной организацией по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов)
2	Доходы в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей
3	Доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
4	Операции РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги
5	Операции займа ценными бумагами
6	Доходы, полученные участниками инвестиционного товарищества
7	Операции с ценными бумагами и операции с производными финансовыми инструментами, учитываемые на индивидуальном инвестиционном счете
8	Доходы в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)
9	Операции с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права
10	Операции с цифровыми финансовыми активами в виде выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске таких цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие цифровые финансовые активы
11	Доходы от продажи недвижимого имущества и (или) доли (долей) в нем, а также доходы в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения
12	Иные доходы.

Таблица 3.2.7

## Доходы, не учитываемые при исчислении налога на доходы физических лиц

№ п/п	Доходы	Примечание
1	Доходы глав, а также персонала представительств иностранного государства, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц	Эта норма действует в случае, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении таких лиц, либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации. Перечень иностранных государств (международных организаций)
2	Доходы административно-технического персонала представительств иностранного государства и членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с работой указанных физических лиц в этих представительствах	
3	Доходы обслуживающего персонала представительств иностранного государства, которые не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, полученные ими по своей службе в представительстве иностранного государства	
4	Доходы сотрудников международных организаций – в соответствии с уставами этих организаций	
5	Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособия по уходу за больным ребёнком)	
6	Все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации)	Перечень представлен пп.1. п.1 ст.217 НК РФ
7	Пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии (с учетом повышения фиксированной выплаты к страховой пенсии) и накопительная пенсия, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации	
8	Ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2017 года № 418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»	
9	Иные необлагаемые доходы, которые предусмотрены гл.23 НК РФ	

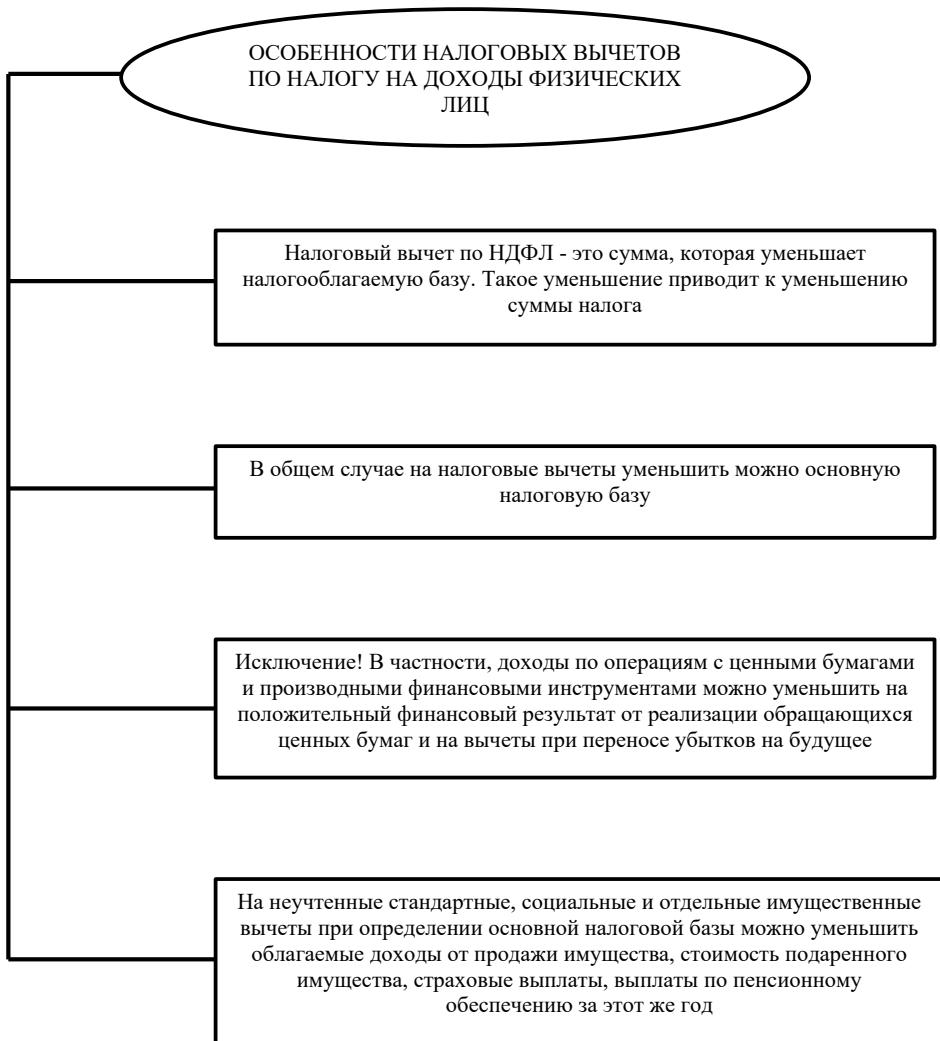


Рис.3.2.12.Особенности применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц

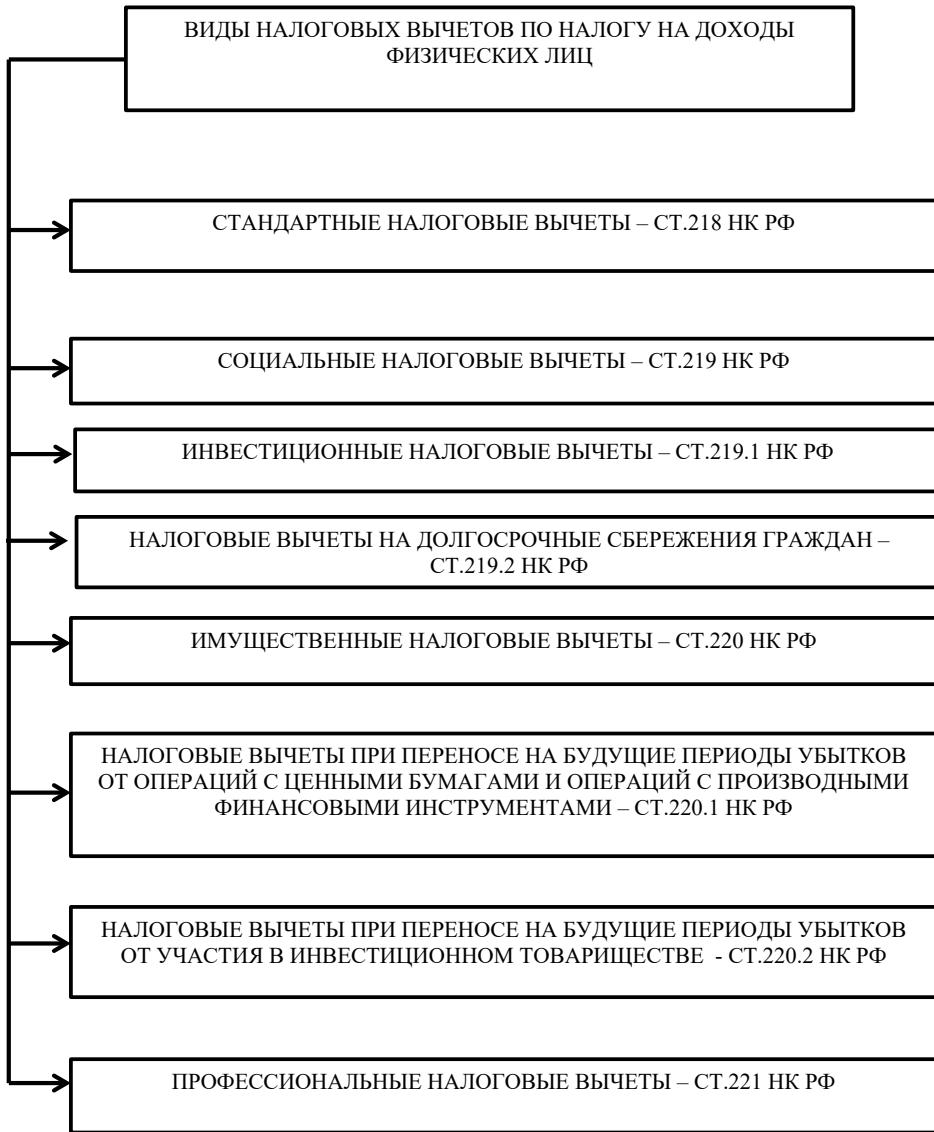


Рис.3.2.13. Виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц

Таблица 3.2.8

## Стандартные налоговые вычеты

Вид стандартного налогового вычета	Размер стандартного налогового вычета	Примечание
Стандартный налоговый вычет «на себя»	В размере <b>3 000 руб.</b> или <b>500 руб.</b> за каждый месяц. Размер вычета зависит от того, к какой категории относится налогоплательщик.	пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ
Стандартный налоговый вычет «на себя»	<b>18000 руб.</b> за каждый месяц за налоговый период распространяется на лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне», соответствующие их возрастной группе, и награжденных знаком отличия, а также на лиц, подтвердивших полученный знак отличия	пп.2.1. п. 1 ст. 218 НК РФ
Стандартный налоговый вычет «на детей» родителям и их супругам, усыновителям, приемным родителям и их супругам, опекунам и попечителям	<b>1400 рублей</b> – на первого ребенка; <b>2800 рублей</b> – на второго ребенка; <b>6000 рублей</b> – на третьего и последующего ребенка; <b>12000 рублей</b> - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом (инвалидом с детства), или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.	пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ

Таблица 3.2.9

## Социальные налоговые вычеты

Вид социального налогового вычета	Размер социального налогового вычета	Примечание
Социальный налоговый вычет на благотворительность	<p>В общем случае <b>в размере фактически понесенных расходов, но не более 25% от облагаемого дохода за год.</b></p> <p>Для пожертвований в адрес некоммерческих организаций (на формирование целевого капитала) или государственных (муниципальных) учреждений культуры либо в адрес ограниченных категорий таких организаций и учреждений законом субъекта РФ <b>размер вычета может быть увеличен до 30% от облагаемого дохода за год</b></p>	пп.1. п.1 ст.219 НК РФ
Социальный вычет на обучение, лечение, фитнес, добровольное личное страхование, добровольные взносы на пенсионное обеспечение (страхование), добровольное страхование жизни, дополнительные взносы на накопительную часть пенсии, прохождение независимой оценки своей квалификации	<b>В размере фактически понесенных расходов, но не более 150 000 руб. в год по всем видам расходов</b>	пп. 2–6 п. 1, п. 2 ст. 219 НК РФ
Социальный вычет на дорогостоящее лечение	<b>В размере произведенных расходов без ограничения</b>	пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ
Социальный вычет на обучение своих детей (подопечных)	в размере не более 110 000 руб. на каждого ребенка. Эта сумма общая на обоих родителей (опекунов, попечителей)	пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ

Таблица 3.2.10

## Инвестиционные налоговые вычеты

Вид инвестиционного налогового вычета	Размер инвестиционного налогового вычета	Примечание
Инвестиционные налоговые вычеты на прибыль, полученную в налоговом периоде от продажи (погашения) ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, находившихся в собственности более трех лет	3 000 000 руб. x коэффициент срока нахождения в собственности ценных бумаг	пп. 1 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 219.1 НК РФ
Инвестиционные налоговые вычеты по индивидуальному инвестиционному счету	Либо <b>в размере фактически внесенных на этот счет средств</b> в налоговом периоде (но не более 400 000 руб.), либо <b>в размере прибыли</b> от операций по этому счету	пп. 2, 3 п. 1, пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ

Таблица 3.2.11

## Налоговые вычеты при переносе убытков

Вид вычета	Размер вычета	Примечание
Вычет при переносе убытков от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	<b>в размере убытков от таких операций</b> , полученных в предыдущих периодах, но не больше размера налоговой базы по таким операциям	пп. 1 п. 2 ст. 220.1 НК РФ
Вычет при переносе убытков от операций с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке	<b>в размере убытков от таких операций</b> , полученных в предыдущих периодах, но не больше размера налоговой базы по таким операциям	пп. 2 п. 2 ст. 220.1 НК РФ
Вычет при переносе убытков от участия в инвестиционном товариществе	<b>в размере убытков от операций инвестиционных товариществ</b> , полученных в предыдущих периодах, но не больше размера налоговой базы по таким операциям	п. п. 1, 2 ст. 220.2 НК РФ

Таблица 3.2.12

Порядок получения инвестиционного налогового вычета в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет

№ п/п	Порядок
<b>Физическое лицо</b>	
1	Физическое лицо должно подготовить копии документов, подтверждающих наличие права на налоговый вычет (например, отчеты брокера, подтверждающие срок нахождения реализованных ценных бумаг в собственности, а также правильность расчета налогового вычета)
2	Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ)
3	Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих право на получение налогового вычета
<b>Налоговый агент</b>	
1	Физическому лицу необходимо предоставить налоговому агенту заявление на получение налогового вычета
2	Налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который претендует налогоплательщик
3	Налоговый агент представляет налогоплательщику расчет о величине предоставленного ему вычета

Таблица 3.2.13

Налоговый вычет на долгосрочное сбережение граждан

№ п/п	Особенности
1.	Налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающему (предусматривающим) выплату негосударственной пенсии, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом РФ(супруга (супруги), родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушек, бабушек и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством)
2.	Налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде сберегательных взносов по договору (договорам) долгосрочных сбережений, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом РФ(супруга (супруги), родителей и детей
3.	Налоговый вычет в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на его индивидуальный инвестиционный счет, открытый начиная с 1 января 2024 года
4.	Налоговый вычет в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учтываемым на индивидуальном инвестиционном счете, открытом начиная с 1 января 2024 года, определяемого в отношении доходов по таким операциям, перечисляемых непосредственно на такой индивидуальный инвестиционный счет

Таблица 3.2.14

## Имущественные налоговые вычеты

Вид имущественного налогового вычета	Размер имущественного налогового вычета	Примечание
Имущественный налоговый вычет при продаже недвижимости, которая была в собственности меньше минимального срока владения, указанного в ст. 217.1 НК РФ (кроме случая продажи недвижимости, предусмотренного п. 2.1 ст. 217.1 НК РФ)	в размере не более <b>1 000 000 руб.</b> в целом за год для жилья, земли, дач и <b>250 000 руб.</b> в целом за год для остальной недвижимости, либо в <b>размере расходов</b> , связанных с приобретением (получением) данного имущества  Вместо имущественного вычета налогоплательщик может уменьшить сумму дохода, полученного от продажи недвижимости, на сумму документально подтвержденных расходов, которые он понес при приобретении этого объекта. В том числе может быть учтена сумма материнского капитала, направленного на приобретение этого объекта	п. 3 ст. 214.10, ст. 216, пп. 1 п. 1, пп. 1, 2 п. 2 ст. 220 НК РФ
Имущественный налоговый вычет при продаже иного имущества, которое было в собственности меньше трех лет	в размере до 250 000 руб. в целом за год либо в размере расходов, понесенных при приобретении (получении) этого имущества.  Исключение составляют ценные бумаги и имущество, которое получено в результате выкупа цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права	ст. 216, пп. 1 п. 1, пп. 1, 2 п. 2 ст. 220 НК РФ
Имущественный налоговый вычет при приобретении жилья (долей в нем), земельного участка, предназначенного для строительства жилья или на котором уже построено жилье	<b>в размере фактически произведенных расходов</b> на приобретение, но не свыше 2 000 000 руб.  Если для покупки привлекались целевые кредиты (займы), то еще может быть предоставлен вычет по уплаченным процентам в пределах <b>3 000 000 руб.</b>	пп. 3, 4 п. 1, пп. 1 п. 3, п. 4 ст. 220 НК РФ
Имущественный налоговый вычет при изъятии для государственных или муниципальных нужд земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимости	в размере <b>выкупной стоимости</b> изъятого имущества	пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ

Таблица 3.2.15

## Профессиональные налоговые вычеты

Вид профессионального налогового вычета	Размер профессионального налогового вычета	Примечание
Профессиональный налоговый вычет индивидуальным предпринимателям	<b>в сумме произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности. Если подтверждающих документов нет, вычеты предоставляются в размере 20% от дохода</b>	п. 1 ст. 221, пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ
Профессиональный налоговый вычет нотариусам, адвокатам и иным лицам, занимающимся частной практикой	<b>в сумме произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности</b>	п. 1 ст. 221, пп. 2 п. 1 ст. 227 НК РФ
Профессиональный налоговый вычет налогоплательщикам, выполняющим работы (оказывающим услуги) по гражданско-правовым договорам	<b>в размере произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг)</b>	п. 2 ст. 221 НК РФ
Профессиональный налоговый вычет налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения	<b>в размере произведенных и документально подтвержденных расходов.</b> При отсутствии подтверждающих документов вычеты предоставляются <b>в пределах 20 – 40%</b> от таких доходов в зависимости от вида авторского произведения	п. 3 ст. 221 НК РФ

## **Практические ситуации**

1.ООО «Гамма» приобрела машину для доставки сотрудников из труднодоступных районов к месту работы. Будут ли учитываться такие расходы при исчислении налога на прибыль организаций? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

2. Салон красоты «Фея» применяет общую систему налогообложения. Для своих пациентов в холле Салона красоты «Фея» приобрели телевизор. Учитываются ли расходы на приобретение телевизора в составе расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

3. ООО «Бит» перевела объект основного средства на консервацию на 12 месяцев. В связи с этим организация понесла дополнительные расходы при консервации такого объекта. Учитываются ли дополнительные расходы, связанные с консервацией, при исчислении налога на прибыль?Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

4. Нерезиденту продаётся доля организации, у которой более пятидесяти процентов активов состоят из недвижимого имущества в РФ.Как в данном случае налоговому агенту определить налоговую базу по налогу на прибыль?

5. Унитарное предприятие привлекли к налоговой ответственности за занижение налоговой базы по налогу, так как оно принимало в расходы амортизацию по основному средству, ранее переданному учредителем, по остаточной стоимости. Прав ли налоговый орган?

6. Иванов И.И. устроился на работу в ООО «Креп» в октябре. Он написал заявление на стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на ребенка. Как рассчитывается предельный размер доходов (350 000 руб.) для стандартного вычета – исходя из доходов, полученных в организации, или с учетом доходов на предыдущих местах работы?

7. Индивидуальный предприниматель Петров В.А. сдает в аренду нежилое помещение. Это является его основным видом деятельности. Может ли он при продаже такой недвижимости получить имущественный вычет по НДФЛ?

8.Возникает ли обязанность по уплате налога на доходы физических лиц при дарении коммерческого объекта недвижимости между близкими родственниками?

9. В ООО «АЛЛ» работают оба родителя. Работодатель планирует выплатить материальную помощь в связи с рождением ребенка. Налог на доходы физических лиц не облагается материальная помощь, выплачиваемая в размере не более 50 000 руб. на одного ребенка, одному из родителей или каждому из них?

10. Физическое лицо-резидент РФ получает заработную плату, проценты по вкладам и дивиденды. По какой ставке рассчитывается НДФЛ с дивидендов? Суммируются ли дивиденды для определения налоговой базы с другими доходами?

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Кто является налогоплательщиком по налога на прибыль организаций?
2. Что относится к доходам при исчислении налог на прибыль организаций?
3. Что относится к доходам, не учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций?
4. Что относится к расходам, связанные с производством и реализацией, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций?
5. Что относится к внереализационным расходам, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций?
6. Какие расходы относятся к расходам, не учитываемые при налогообложении прибыли?
7. Каковы особенности исчисления налог на прибыль по отдельным видам деятельности?
8. В чем заключается особенности применения инвестиционного налогового вычета?
9. Какие существуют резервы по налогу на прибыль организаций?
10. Какие существуют налоговые ставки по налогу на прибыль организаций?
11. Каковы особенности исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций?
12. Каков порядок расчета и уплаты налога на прибыль организаций за налоговый период?
13. Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?
14. Какие доходы подлежат налогообложению налогом над доходы физических лиц?
15. Какие доходы не облагаются налогом на доходы физических лиц у налогового агента?
16. Кто является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации?
17. В каком размере предоставляются стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц?
18. На что предоставляются социальные налоговые вычеты и в каком размере?
19. Как предоставляется имущественный налоговый вычет и в каком размере?
20. Как предоставляется профессиональный вычет по налогу на доходы физических лиц?
21. Как определяется размер инвестиционных вычетов по налогу на доходы физических лиц?
22. По каким доходам предоставляются вычеты при переносе убытков?
23. Какие основные ставки по налогу на доходы физических лиц и при каких налоговых базах они применяются?

24. Каков максимальный лимит дохода нарастающим итогом, позволяющим получить право на стандартный вычет на детей?

25. Особенности устранения двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц?

### Тесты

1. Общая ставка по налогу на прибыль организаций с 2025 года составляет:

- а) 20%
- б) 25%
- в) 18%
- г) 2%
- д) 17%
- е) 3%

2. Федеральная и региональная части ставки по налогу на прибыль организаций составляют:

- а) 8% и 17% соответственно
- б) 17% и 8% соответственно
- в) 18% и 2% соответственно
- г) 2% и 18% соответственно

3. Ставка 20% по налогу на прибыль организаций действует в отношении:

- а) доходов от контролируемых иностранных компаний
- б) доходов компаний из отрасли высоких технологий

в) доходов организаций, которые владеют лицензиями на пользование участками недр (то есть в отношении доходов от деятельности по освоению этих недр)

г) нет верного ответа

4. В отношении аккредитованных ИТ – компаний, у которых не менее 70% доходов поступило от разработки и сопровождения программно-аппаратных комплексов, включенных в реестр российских программ, по налогу на прибыль действует ставка:

- а) 5%
- б) 2%
- в) 20%
- г) 25%

5. Налогоплательщик имеет право уменьшить в текущем налоговом (отчетном) периоде суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, на:

а) инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета) текущего налогового (отчетного) периода, а также на неиспользованный инвестиционный налоговый вычет предыдущих налоговых (отчетных) периодов, но не более чем на сумму предельной величины инвестиционного налогового вычета;

- б) сумму страховых взносов;
- в) сумму транспортного налога и налога на имущество организаций

г) нет верного ответа

6. Субъекты РФ имеют право устанавливать пониженные ставки для малых технологических компаний. При этом льгота устанавливается:

- а) к части налога на прибыль – это 17%;
- б) к части налога на прибыль – это 8%;
- в) к части налога на прибыль – это 18%;
- г) к части налога на прибыль – это 2%
- д) к налогу на прибыль – это 25%;
- е) к налогу на прибыль – это 20%.

7. Малые технологические компании могут воспользоваться льготами по налогу на прибыль:

- а) до тех пор пока включены в реестр МСП;
- б) до тех пор пока включены в реестр МТК;
- в) на 2 налоговых периода со дня регистрации компании;
- г) нет ограничений по применению такой льготы малыми технологическими компаниями.

8. При учете некоторых видов расходов по налогу на прибыль (в частности по расходам на формирование первоначальной стоимости основных средств, которые относятся к сфере ИИ), можно применить:

- а) повышающий коэффициент, равный 3;
- б) понижающий коэффициент, равный 3;
- в) повышающий коэффициент, равный 2;
- г) понижающий коэффициент, равный 2;
- д) повышающий коэффициент, равный 1,5;
- е) понижающий коэффициент, равный 1,5.

9. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда, материальные расходы, суммы начисленной амортизации, прочие расходы
- б) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, расходы на оплату труда, амортизацию, прочие расходы
- в) расходы на оплату труда, расходы, связанные с приобретением материалов, прочие расходы
- г) прямые расходы, косвенные расходы, внереализационные расходы

10. Применение кассового метода при определении налоговой базы по налогу на прибыль – это:

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

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

11. Не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль следующий вид налога:

- а) Налог на доходы физических лиц;
- б) Земельный налог;
- в) Налог на имущество организаций;
- г) Страховые взносы.

12. НЕ являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Российские организации

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

в) Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

г) Российские банки и другие кредитные организации

13. Если сумма налоговых баз по Налогу на доходы физических лиц с начала года с начала года составляет не более 2,4 млн руб., ставка НДФЛ буде применяться в размере

- а) 13%;
- б) 15%;
- в) 30%;
- г) 18%.

14. Ставка 15% по Налогу на доходы физических лиц применяется в случае, если:

а) сумма налоговых баз с начала года составляет свыше 2,4 млн руб. до 5 млн руб. включительно;

б) сумма налоговых баз с начала года составляет свыше 5 млн до 20 млн рублей включительно;

в) сумма налоговых баз с начала года свыше 20 млн до 50 млн рублей включительно;

г) сумма налоговых баз с начала года с начала года составляет не более 2,4 млн руб.

15. Проценты по банковским вкладам налоговых нерезидентов облагаются НДФЛ:

а) по единой ставке 30% независимо от суммы;

б) по единой ставке 15 % независимо от суммы;

в) по ставке 13 % или 15 % от суммы, превышающей 2,4 млн рублей, плюс 312 000 рублей.

16. Дивиденды от источников за пределами РФ облагаются по ставке:

а) по единой ставке 30% независимо от суммы;

б) по единой ставке 15 % независимо от суммы;

в) по ставке 13 % или 15 % от суммы, превышающей 2,4 млн рублей, плюс 312 000 рублей.

17. Стандартные вычеты второго и третьего ребенка составляют:

- а) 1400 и 6000 руб. соответственно;
- б) 2800 и 6000 руб. соответственно;
- в) 1400 и 3000 руб. соответственно;
- г) 1400 и 2800 руб. соответственно;
- д) 2800 и 12 000 руб. соответственно.

18. Налоговыми резидентами для целей исчисления НДФЛ признаются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее:

- а) 6 месяцев в календарном году;
- б) 183 дней в календарном году;
- в) 181 дня в календарном году;
- г) 6 месяцев;
- д) 182 дня.

19. Материальная помощь в связи со стихийным бедствием

- а) не облагается НДФЛ;
- б) облагается НДФЛ;

в) не облагается НДФЛ в пределах 4000 руб. в год.

20. Физическое лицо – налоговый резидент России, получающий доход как в России, так и в иностранном государстве

- а) Обязано уплачивать налоги с доходов, полученных как на территории России, так и за рубежом;
- б) Не обязано уплачивать налоги с доходов, полученных на территории иностранного государства;
- в) Обязано декларировать доходы, полученные на территории России и на территории иностранного государства, а уплата будет зависеть от наличия международного договора России с данным иностранным государством.

21. Право на стандартный вычет на детей сохраняется у предпринимателя до месяца, в котором доход нарастающим итогом с начала года не превысит:

- а) 350 000 руб.;
- б) 110 000 руб.;
- в) 150 000 руб.
- г) 450 000 руб.

22. Заработная плата Антона Иванова составляет 47 000 рублей в месяц. У Антона сын – школьник (12 лет) и дочь студентка дневного отделения экономического факультета МГУ (20 лет). До какого месяца Антону Иванову будут предоставляться стандартные вычеты на детей:

- а) до августа (включительно);
- б) до сентября (включительно);
- в) до октября (включительно);
- г) до декабря (включительно).

23. Предельная сумма вычета родителю на обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения установлена НК РФ в размере:

- а) 10% от суммы облагаемого дохода налогоплательщика;
- б) 120 000 руб. на каждого ребенка;

- в) 25 % от суммы годового дохода налогоплательщика;  
г) 110 000 руб. на каждого ребенка.

24. Налогоплательщик Иванов И.И. в 2025 году заработал 2 млн руб, то для него лимит вычета за благотворительность составит:

а) 500 000 руб., при этом он сможет вернуть из бюджета до 65 000 руб. соответственно.

б) 110 000 руб., при этом он сможет вернуть из бюджета 14 300 руб. соответственно;

в) 150 000 руб., при этом он сможет вернуть из бюджета 19 500 руб. соответственно.

г) нет верного ответа.

25. Максимальный размер процентного дохода, который не облагается НДФЛ:

- а) максимальная ключевая ставка Центробанка х 1 млн руб.;  
б) максимальная ключевая ставка Центробанка х 5 млн руб.;  
в) максимальная ключевая ставка Центробанка х 0,5 млн руб.;  
г) максимальная ключевая ставка Центробанка х 3 млн руб.

## **Практические задания**

1. В течение отчетного периода «А» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства – 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров – 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;

- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

2. Организация «А» предоставила организации «Б» в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единным платежом на дату подписания договора. Как учесть полученный доход?

3. ООО «АльКар» в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- приобретены и списаны в производство материалы на сумму 130 000 руб.;

- приобретены и списаны в производство комплектующие изделия на сумму 30 000 руб.;

- осуществлены расходы на капитальный ремонт здания цеха в сумме 80 000 руб.;

- осуществлены расходы на оплату труда работников в сумме 100 000 руб.;

- произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 210 000 руб.;  
 - осуществлены расходы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 35 000 руб.;

- начислены дивиденды в сумме 120 000 руб.;
- оказана материальная помощь работникам 80 000 руб.

Определите: сумму прочих расходов для целей налогообложения прибыли; сумму расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли; сумму расходов на производство и реализацию продукции.

4. Рассчитать авансовый платеж налога на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2025 года, на основе исходной информации.

**Информация об организации:** Организация занимается оптовой торговлей. Организация использует кассовый метод при расчете налога на прибыль.

**Хозяйственные операции организации за отчетный период**

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Оприходован товар для перепродажи, в т.ч. НДС, товар оплачен поставщику	250000-00
2	Получен аванс за предстоящую поставку товара, в т.ч. НДС, покупная стоимость 200 000 руб., с НДС, товар не получен от поставщика	275000-00
3	Отгружен товар покупателю А, в т.ч. НДС, покупная стоимость 30 000 руб. с НДС	40000-00
4	Списан бензин на транспортные расходы за 1 квартал, без НДС	15000-00
5	Оплачена аренда офиса и торгового зала, в т.ч. НДС, акт приема подписан	4000-00
6	Отгружен товар покупателю Б, в т.ч. НДС, покупная стоимость 20 000 руб., с НДС	30000-00
7	Начислена амортизация торгового оборудования и транспортных средств	10000-00
8	Уплачены штрафы за нарушение условий договора	2500-00
9	Приобретена квартира	2000000-0
10	Начислена и выплачена заработка работников фирмы	60000-00
11	Получены от учредителя денежные средства на приобретение товара (доля учредителя в уставном капитале 45%)	200000-00
12	Оплачены транспортные услуги, в т.ч. НДС за предстоящую во 2 квартале поставку товара покупателю	12000-00
13	Начислены налоги взносы, в т.ч. социальные взносы – 25000=; налог на имущество – 10000=; транспортный налог – 5000.	63000-00

**Решение оформить в виде таблицы:**

№ операции	Сумма	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Расходы по реализации	Внереализационные расходы

Рассчитать сумму налога на прибыль, в т.ч. в федеральный бюджет, в бюджет субъекта РФ.

5. Организация «Умник» занимается оказанием бухгалтерских услуг. Налог на прибыль исчисляется по методу начисления. За налоговый период были совершены следующие операции:

- 1) Поступил аванс за бухгалтерские услуги. В т.ч. НДС - 60 000 руб.;
- 2) Подписан акт выполненных работ с организацией «Альфа», в т.ч. НДС – 250 000 руб.;
- 3) Начислена амортизация офисного оборудования, акт подписан, оплата не произведена – 5000 руб.;
- 4) Подписан акт о приеме услуг по ремонту помещения, с НДС – 15 000 руб.;
- 5) Получены штрафы за нарушение договора – 4000 руб.;
- 6) Начислена заработка плата – 130 000 руб.;
- 7) Подписан акт оказания услуг с организацией «Гамма», в том числе НДС – 260 000 руб.;
- 8) Начислена материальная помощь работникам, не предусмотренная условиями трудовых договоров – 13 000 руб.;
- 9) Начислены налоги – 20 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет на основе исходной информации.

6. Организация за налоговый период получила следующие доходы: от реализации товаров собственного производства – 78 млн. руб.; от реализации принадлежавшего ей имущества – 10 млн. руб.; от реализации ее имущественных прав – 5 млн. руб.; от долевого участия – 500 тыс. руб.; от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 3 млн. руб.; - проценты по договору банковского вклада – 50 тыс. руб.

Определить сумму доходов от реализации организации в целях исчисления налога на прибыль.

7. Организация осуществила следующие расходы: материалы, используемые в производстве готовой продукции – 300 т. Руб.; оплата услуг электроэнергии 100 т. Руб.; премии и надбавки к заработной плате работников – 200 т. Руб.; ремонт оборудования – 400 т. Руб.; расходы на юридические и информационные услуги – 200 т. Руб.; расходы на публикацию бухгалтерской отчетности – 50 т. Руб.; взнос в уставный капитал другой организации – 40 т. Руб. Определить общую сумму расходов для целей исчисления налога на прибыль.

8. Годовой доход гражданина Иванова И.И. за год составил 872 тыс.руб. (доход равномерный в течение года). У него на иждивении находится ребенок в возрасте 21 года, обучающийся в имеющем лицензию университете на очном отделении. В течение налогового периода налогоплательщик оплатил свое обучение на Программе МВА в размере 120 тыс.руб., а также обучение ребенка в размере 98тыс.руб. В течение периода налогоплательщик получил доход в виде выигрыша в размере 350 000 руб. (без удержания НДФЛ).

Определить сумму налога на доходы физического лица,держанную в течение налогового периода и подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, а также сумму налога к доплате или к уменьшению.

9. Ежемесячная заработная плата гражданина, налогового резидента РФ, составляла 68 000 руб. В июле он продал мотоцикл за 440 000 руб., и автомобиль за 1250 000 руб., которые находились в его собственности 2 года. В октябре гражданин продал квартиру за 4 200 000 руб., которая находилась в его собственности 2 года.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

10. Иванов И. И. воспитывает двух детей-двойняшек в возрасте 9-ти лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 35 000 руб. В мае у него родился третий ребенок, и организация в этом же месяце оказала ему материальную помощь по случаю рождения ребенка в размере 80 000 рублей. Ставка налога составляет 13%. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию с Иванова И. И. за календарный год. Расчет оформить в виде таблицы.

Месяцы	Доход за месяц	Налогооблагаемый доход		Вычеты нарастающим итогом		Налоговая база	Сумма налога	Сумма налога за месяц
		за месяц	нарастающим итогом	на физ. Лицо	на детей			
Январь								
.....								
.....								
.....								
Декабрь								

11. Иванов И. И. продал в текущем году квартиру, принадлежавшую ему на праве собственности 1 год за 5 700 000 руб., а также катер, принадлежавшую ему на праве собственности 2 года за 800 000 руб. Расходы по приобретению квартиры составили 4 200 000 рублей, а катера – 670 000 рублей. Документы по приобретению квартиры и катера имеются. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

12. Иванова И.И. (резидент РФ) работает в организации, является инвалидом третьей группы, имеет троих детей 10ти, 12-ти и 15ти лет. Ежемесячно получает заработную плату – 45000 руб. В мае она получила от организации возмещение стоимости, приобретенных ею медикаментов, назначенных лечащим врачом, на сумму 20 000 руб. Документы, подтверждающие фактические расходы на медикаменты представлены. В августе организация оплатила Ивановой обучение на заочных курсах английского языка, знание которого необходимо для выполнения служебных обязанностей в сумме 26 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию с Ивановой И.И. за календарный год.

Расчет оформить в форме таблицы.

Месяцы	Доход за месяц	Налогооблагаемый доход		Вычеты нарастающим итогом		Налоговая база	Сумма налога	Сумма налога за месяц
		за месяц	нарастающим итогом	на физ. Лицо	на детей			
Январь								
.....								
.....								
.....								
Декабрь								

13. В 2025 году Иванов И.И. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Иванов И.И. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. З п. 1 ст. 219 НК РФ). При этом за 2025 год доход налогоплательщика, участвующий в расчете налоговой базы, составил 960 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2025 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

14. Суммарный облагаемый НДФЛ доход работника (резидент РФ) за год составил 7 000 000 руб., из них:

- у предыдущего работодателя — 3 млн руб.;
- у нынешнего — 3 млн руб.;
- по договорам ГПД с разными компаниями — 1 млн руб.

Рассчитать сумму НДФЛ при условии, что у сотрудника несколько налоговых агентов.

15. Иванов С. В. Продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Иванова С. В. более 5 лет;

- указанным имуществом Иванов С. В. владел 2 года.

16. Ежемесячная заработная плата менеджера Иванова И.И. до вычета НДФЛ составляет 275 000 руб. в месяц. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

## 4. ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

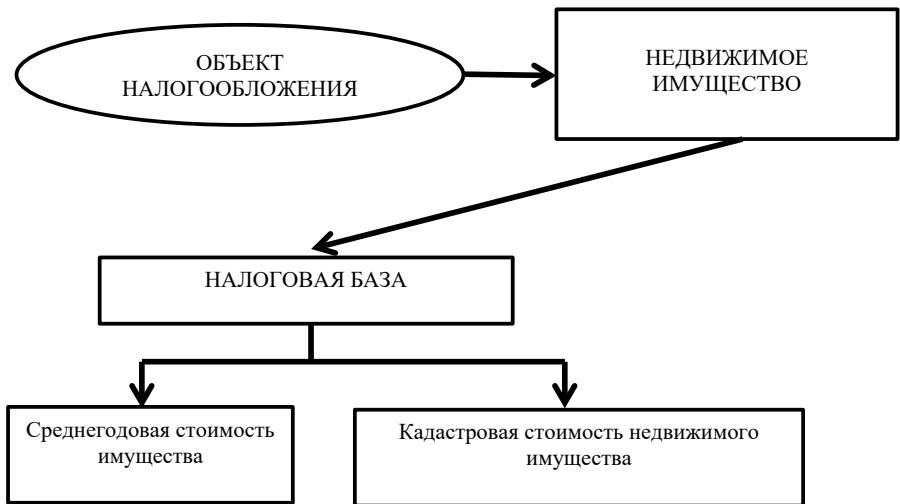
### 4.1. Налог на имущество организаций



Рис.4.1.1. Характеристика налога на имущество организаций



Рис.4.1.2. Налогоплательщики налога на имущество организаций



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

Рис.4.1.3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций

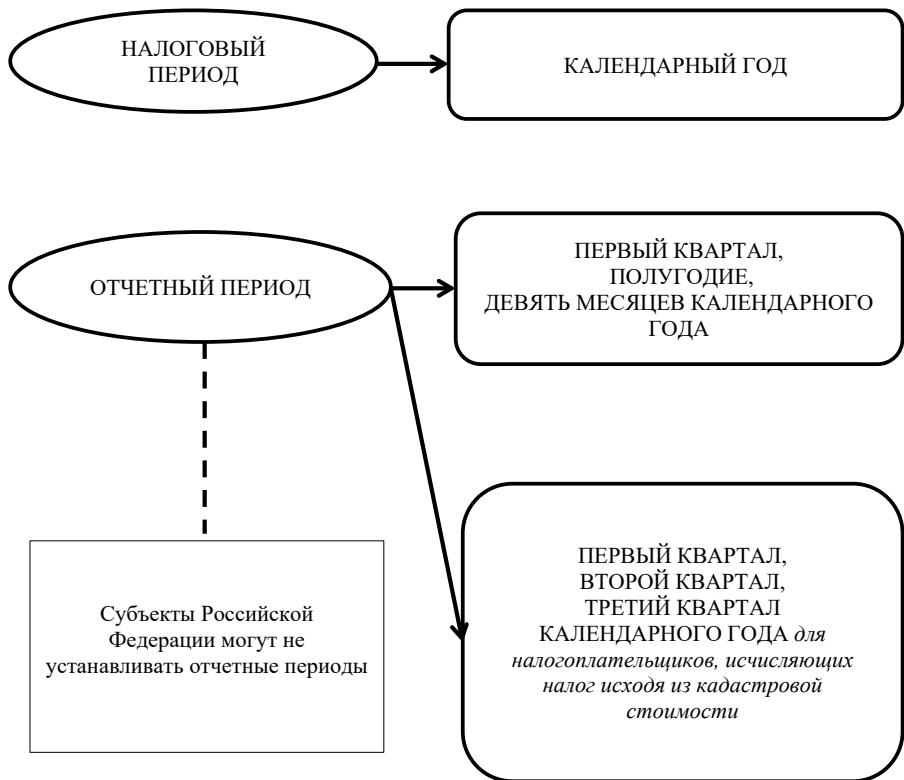


Рис.3.1.4. Налоговый период и отчетный периоды по налогу на имущество организаций

1

**Авансыый платеж за I квартал =**  
Средняя стоимость имущество за Iквартал \* ставка налога \* ¼



**Средняя стоимость имущество за I квартал =**  
 $(\text{ОС на 1.01} + \text{ОС на 1.02} + \text{ОС на 1.03} + \text{ОС на 1.04}) / (3+1)$

2

**Авансыый платеж за полугодие =**  
Средняя стоимость имущество за полугодие \* ставка налога \* ¼



**Средняя стоимость имущество за полугодие =**  
 $(\text{ОС на 1.01} + \text{ОС на 1.02} + \dots + \text{ОС на 1.06} + \text{ОС на 1.07}) / (6+1)$

3

**Авансыый платеж за девять месяцев =**  
Средняя стоимость имущество за девять месяцев \* ставка налога \* ¼



**Средняя стоимость имущество за девять месяцев =**  
 $(\text{ОС на 1.01} + \text{ОС на 1.02} + \dots + \text{ОС на 1.09} + \text{ОС на 1.10}) / (9+1)$

4

**Налог за год=**  
Среднегодовая стоимость имущества \* ставка налога - (Авансыые платежи)



**Среднегодовая стоимость  
имущества=**  
 $(\text{ОС на 1.01} + \text{ОС на 1.02} + \dots + \text{ОС на } 1.12 + \text{ОС на 31.12}) / (12+1)$

Не может  
превышать  
2.2%

Рис.3.1.5. Особенности исчисления налога на имущество организаций при установлении отчетных периодов

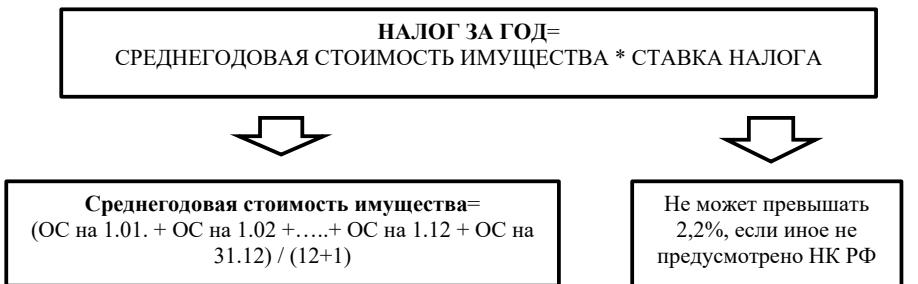


Рис.3.1.6. Особенности исчисления налога на имущество организаций при отсутствии отчетных периодов

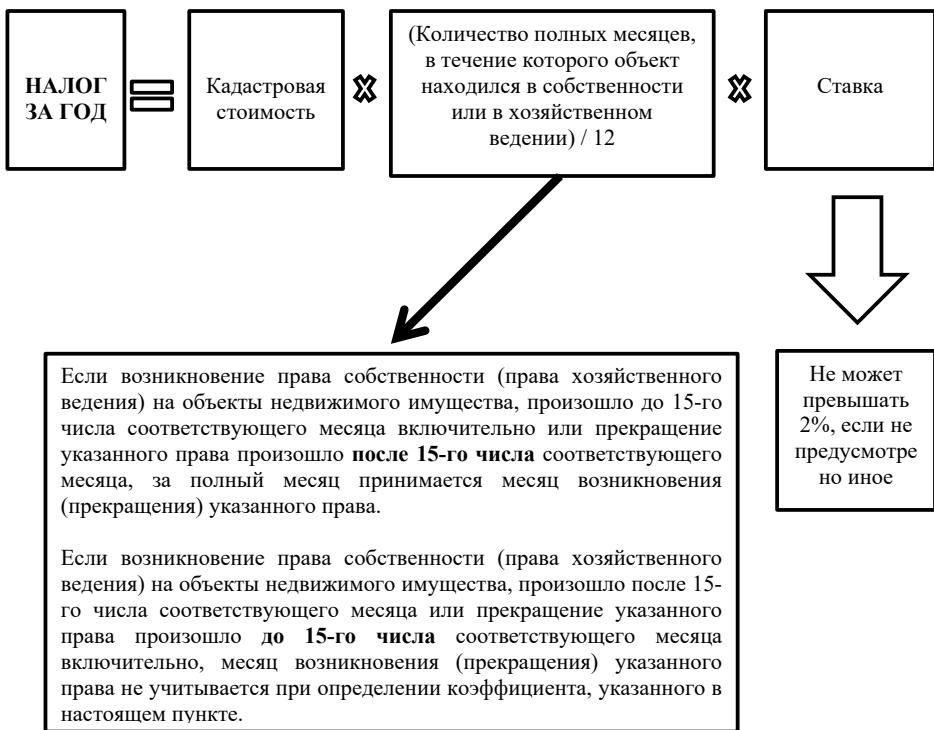


Рис.3.1.7. Особенности исчисления налога на имущество организаций при установлении налоговой базы как кадастровая стоимость имущества

## 4.2. Транспортный налог

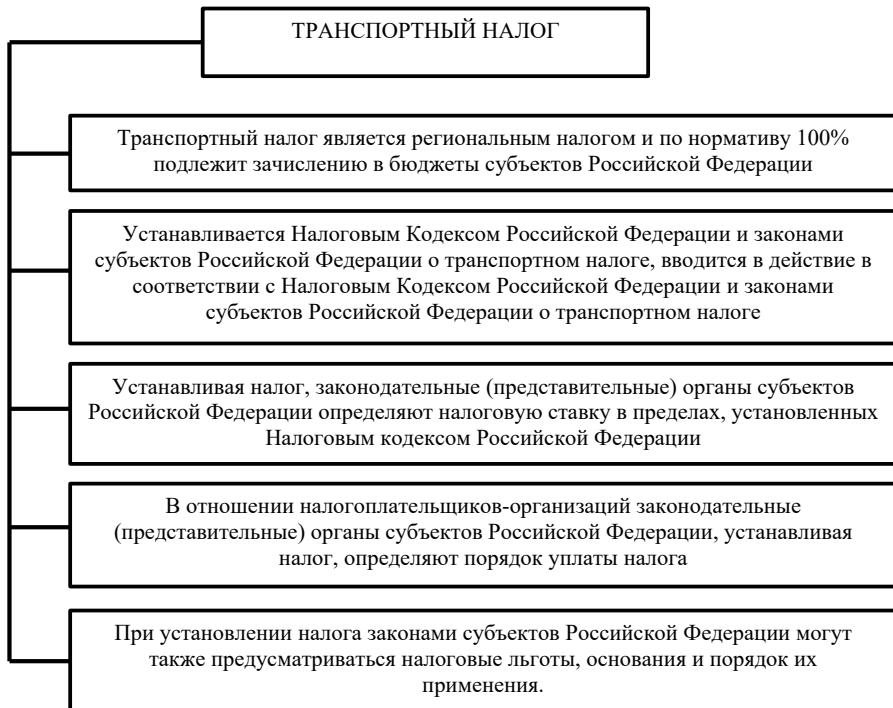


Рис. 4.2.1. Характеристика транспортного налога

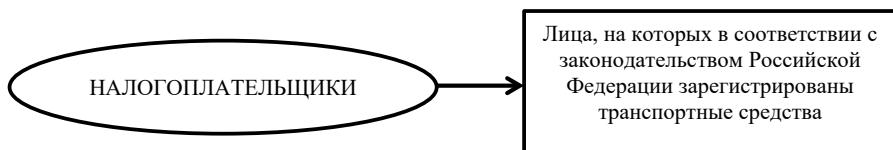


Рис.4.2.2. Налогоплательщики транспортного налога

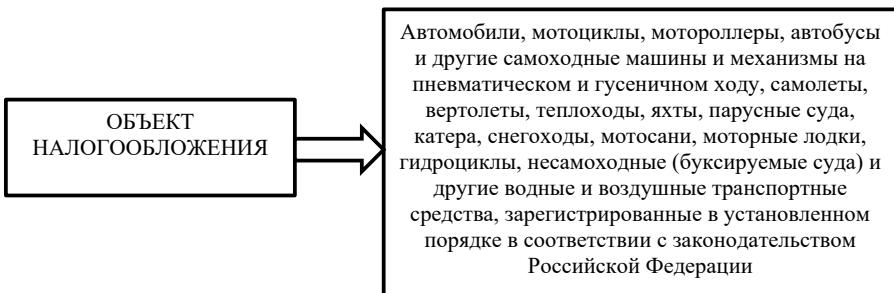


Рис.4.2.3. Объект налогообложения транспортного налога

Таблица 4.2.1

Налоговая база по транспортному налогу

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

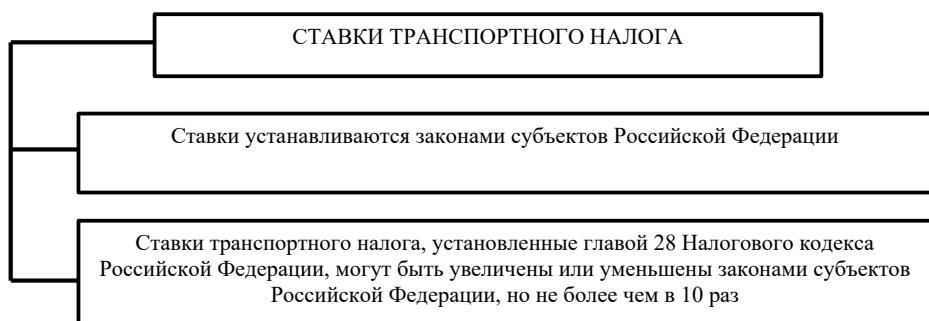


Рис.4.2.2. Ставки транспортного налога

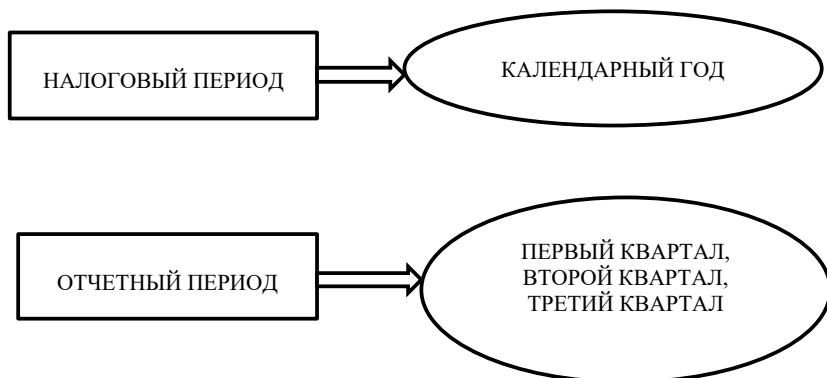


Рис.4.2.3. Налоговый период и отчетные периоды по транспортному налогу для организаций

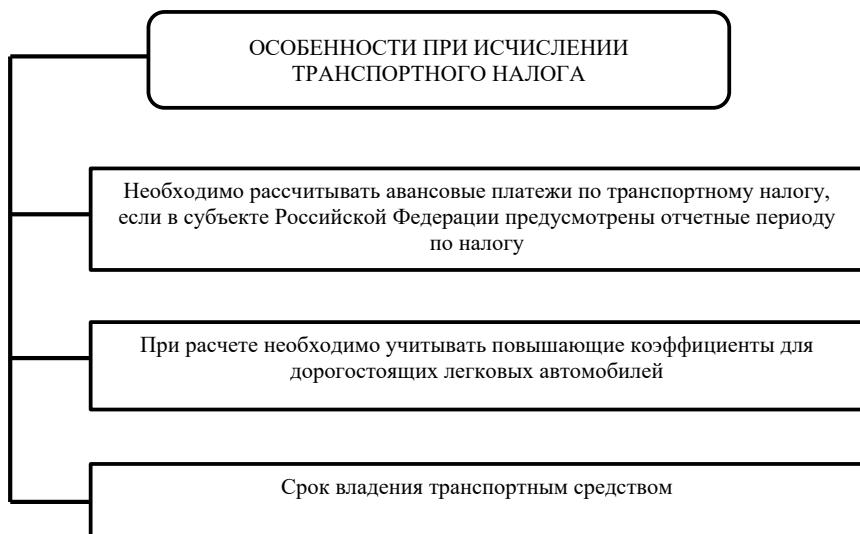


Рис.4.2.4. Особенности при исчислении транспортного налога организациями

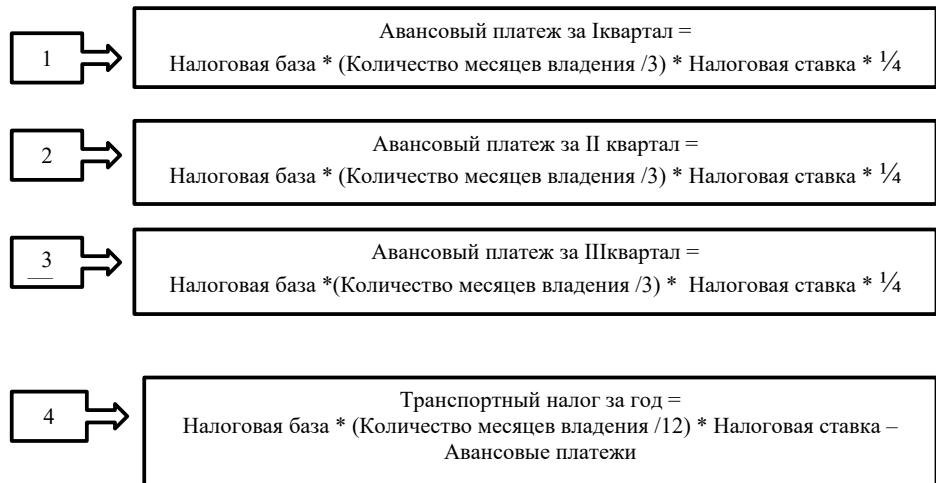


Рис. 4.2.5.Особенности расчета транспортного налога организациями при установлении отчётных периодов

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

Рис. 4.2.6.Особенности расчета транспортного налога организациями при отсутствии отчётных периодов

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

Рис. 4.2.7.Особенности расчета транспортного налога организациями по дорогостоящим автомобилям

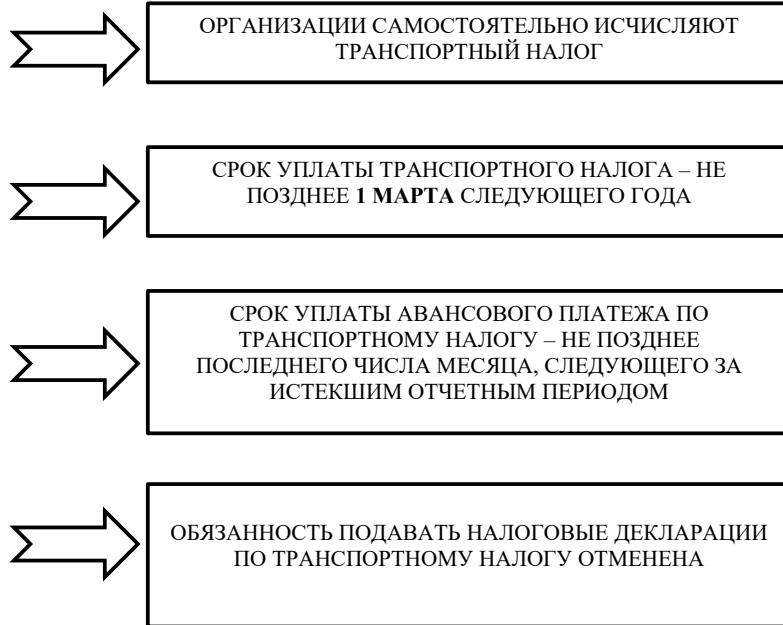


Рис.4.2.8. Порядок и сроки уплаты транспортного налога организациями

#### 4.3. Налог на имущество физических лиц

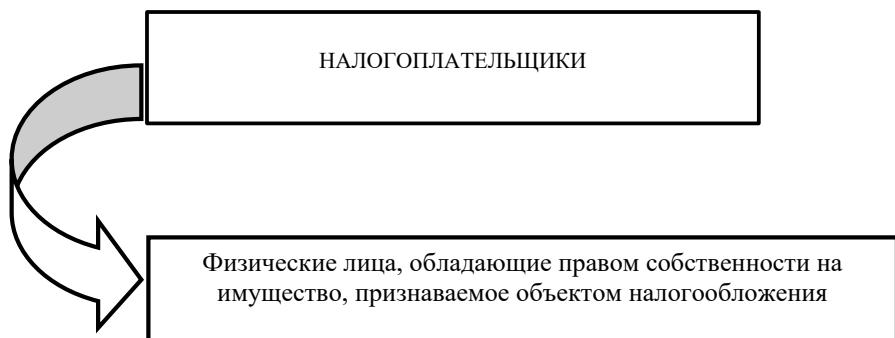


Рис.4.3.1. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц



Рис.4.3.2. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц

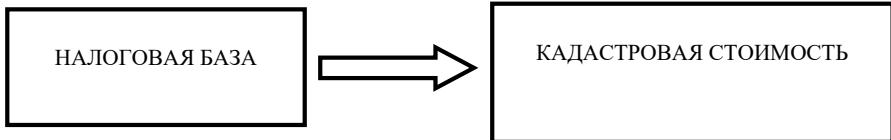


Рис.4.3.3. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц

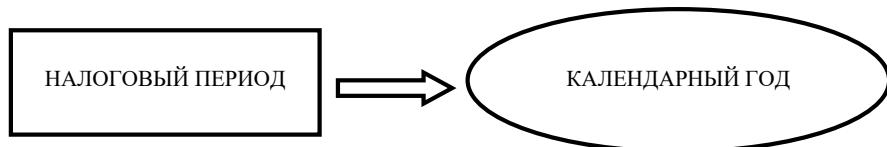


Рис.4.3.4. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц

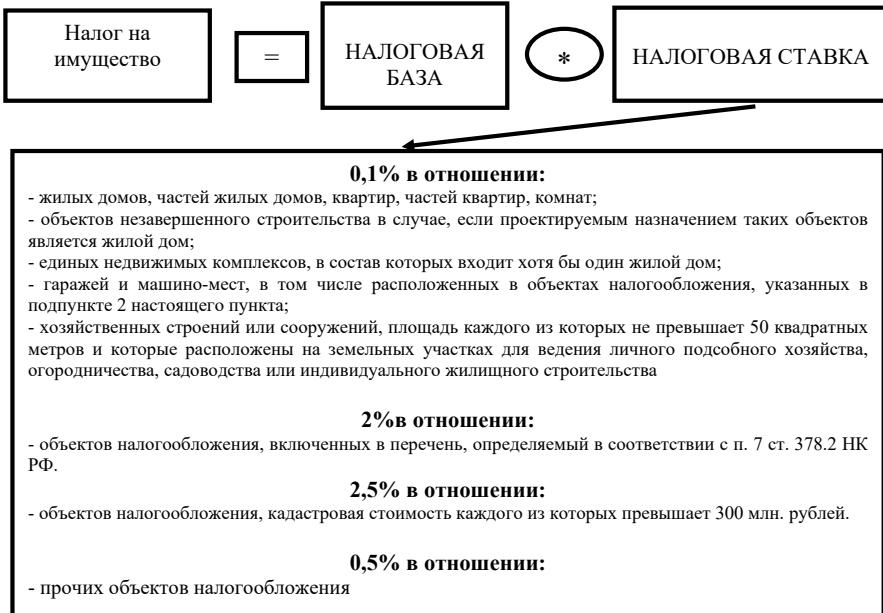


Рис.4.3.5. Порядок расчета налога на имущество физических лиц

## **Практические ситуации**

1. Организация учитывает грузовые лифты как отдельные инвентарные объекты. Само здание, в котором установлены лифты, облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. Необходимо ли отдельно рассчитывать на грузовые лифты налог на имущество по среднегодовой стоимости? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

2. 31 января произошло нападение на складские помещения ООО «Мир», повреждено большое количество основного средства, не подлежащих восстановлению. Подали заявление в налоговую инспекцию по месту своего учета. Может ли ООО «Мир» не исчислять налог на имущество с 1 февраля? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

3. По какой стоимости необходимо платить налог на имущество с неотделимых улучшений в арендованную недвижимость, если арендатор произвел неотделимые капитальные вложения в недвижимость арендодателя, облагаемую по кадастровой стоимости? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

4. Владелец автомобиля зарегистрирован в одном субъекте РФ, а фактически проживает в другом, и в этом же регионе он использует данный автомобиль. Ставка по транспортному налогу в регионе проживания выше, чем в регионе регистрации. Возможно ли, что ему доначислят налог на транспортное средство? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

5. Пенсионер имеет в собственности несколько квартир и гараж. Может ли он по ним применить льготу по налогу на имущество? Ответ обоснуйте нормами налогового законодательства.

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите основные объекты основных средств, учитываемые в качестве объектов налогообложения.

2. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций (по остаточной стоимости имущества)?

3. Как рассчитывается средняя стоимость имущества в целях налогообложения имущества организаций?

4. Каков основной алгоритм определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по среднегодовой стоимости имущества?

5. В отношении каких объектов недвижимости налоговая база по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости?

6. Назовите основные группы налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

7. Имеют ли право субъекты РФ устанавливать дифференцированные ставки по налогу на имущество организаций в зависимости от категорий налогоплательщиков?

8. Кто является налогоплательщиком по налогу на имущество организаций?
9. Кто не признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций?
10. Являются ли иностранные организации налогоплательщиками по налогу на имущество организаций? Если да, то какие?
11. Каков порядок исчисления налога на имущество организаций обособленными подразделениями?
12. Назовите признаки признания объекта налогообложения по налогу на имущество организаций.
13. Назовите объекты основных средств, учитываемых в качестве объектов налогообложения.
14. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
15. Что является налоговой базой по транспортному налогу?
16. Каковы особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями?
17. Каковы особенности уплаты транспортного налога физическими лицами?
18. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
19. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
20. Каковы основные ставки по налогу на имущество физических лиц и кем они устанавливаются?
21. Каковы основания предоставления федеральных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц?
22. Каков порядок предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц?
23. Кто имеет право на налоговый вычет по налогу на имущество физических лиц?
24. Что представляет собой налоговый вычет по налогу на имущество физических лиц?
25. Определите размеры налоговых вычетов для каждого объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
26. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц?
28. Зависит ли сумма вычета по налогу на имущество физических лиц от количества собственников объекта недвижимости?

## **Тесты**

1. Налог на имущество организаций вводится в действие:

а)Налоговым кодексом РФ;

б)вводится в действие в соответствии с НК РФ и Законами субъекта Российской Федерации;

в)нормативными актами местных органов власти.

2. Какие из перечисленных ниже объектов не облагается налогом на имущество?

а) здания и сооружения производственного назначения;

б) здания и сооружения непроизводственного назначения;

в) транспортные средства;

г) квартиры, гаражи;

д) дачные строения.

3.Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

а)календарный год;

б)календарный месяц;

в)календарный квартал;

г) полугодие.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а)движимое и недвижимое имущество, учитываемое как объект основных средств;

б)движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности;

в)недвижимое имущество, учитываемое как объект основных средств;

г)амortизируемое имущество.

5.Налоговой базой по налогу на имущество для российских организаций признается:

а)среднегодовая стоимость имущества;

б)балансовая стоимость имущества;

в)восстановительная стоимость имущества;

г)рыночная стоимость имущества.

6.Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб., кадастровая стоимость объекта – 2950 тыс. руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

а)1 500 тысяч рублей;

б)2 000 тысяч рублей;

в)3 000 тысяч рублей;

г)2950 тысяч рублей.

7.По объектам недвижимости, которые облагаются налогом по кадастровой стоимости, ставка налога также определяется законодательством субъекта, и она не может быть:

- а) меньше 2%;
- б) больше 2 % ;
- в) больше 1,5%
- г) меньше 1,5 %.

8.Организация является собственником помещения (300 кв. м.) в торгово-офисном здании в г. Казань, которое входит в Перечень Минземимущества РТ объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. При этом кадастровая стоимость помещения на 01.01.2025 – 15 млн. руб. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций:

- а) 75 000 руб.;
- б) 300 000 руб.;
- в) 330 000 руб.;
- г) 82 500 руб.

9.Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал исходя из информации, которая дана ниже:

Остаточная стоимость имущества:

- 1.01 – 400 тыс. руб.
- 1.02 – 380 тыс. руб.
- 1.03 – 410 тыс. руб.
- 1.04 – 410 тыс. руб.
- а) 2,2 тыс. руб.
- б) 2,9 тыс. руб.
- в) 3,5 тыс. руб.

10. Для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. регионы имеют право устанавливать ставку:

- а) до 2,5%;
- б) до 2,2%;
- в) до 1,5%;
- г) до 2%.

11. Для коммерческой недвижимости (торговые центры, офисные здания и другие объекты, утвержденные органами власти субъекта РФ) налоговая база по налогу на имущество организаций определяется, как:

- а) среднегодовая стоимость;
- б) кадастровая стоимость;
- в) рыночная стоимость.

12. Имеют ли право субъекты РФ устанавливать ставки по транспортному налогу?

- а) да, имеют;
- б) да, имеют в пределах, заданных НК РФ;
- в) нет, не имеют право.

13. ООО 2 апреля приобрело и зарегистрировало автомобиль мощностью 200 л.с., 16 апреля текущего года продало, с регистрации автомобиль сняли. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- а) 0 руб.
- б) 600 руб.
- в) 1333 руб.
- г) 667 руб.

14. У ООО на балансе числится автомобиль мощностью 180 л.с. 28 марта текущего года автомобиль был продан, а 2 апреля этого же года снят с регистрации. Ставка транспортного налога по таким транспортным средствам в данном субъекте РФ установлена в размере 40 рублей за 1 л.с. По данному автомобилю транспортный налог за налоговый период составит:

- а) 7200 рублей
- б) 1800 рублей
- в) 2400 рублей
- г) 1200 рублей

15. Налоговая база по транспортному налогу определяется как:

- а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) рыночная цена транспортного средства;
- в) покупную стоимость транспортного средства

16. Льготы по транспортному налогу устанавливаются:

- а) законодательством субъектов РФ
- б) Налоговым кодексом РФ
- в) муниципальными правовыми актами

17. Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие ТС с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца

- а) месяц регистрации (снятия с регистрации) при определении налога не учитывается;
- б) за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации);

18. Если регистрация ТС произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие ТС с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно

- а) месяц регистрации (снятия с регистрации) при определении налога не учитывается;
- б) за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации).

19. Налогоплательщики – физические лица уплачивают налог в срок

- а) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 28-го февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом

20. Налогоплательщики - организации уплачивают налог в срок:

а) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 28-го февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом

20. Налоговые органы регистрируют налогоплательщика по:

а) месту расположения оформленного на него транспорта;

б) месту регистрации самого налогоплательщика;

в) месту приобретения транспортного средства.

21. Верно ли утверждение, что налоговые органы исчисляют сумму к уплате и направляют налогоплательщику уведомление с реквизитами транспортного налога

а) верно;

б) не верно.

22. По представленным ниже данным необходимо рассчитать сумму транспортного налога: Вид ТС – мотоциклы; Мощность двигателя – 90 л.с. Регион регистрации ТС – Севастополь. Количество месяцев владения – 5 месяцев. Налоговая ставка в данном регионе – 10 руб.

а) 375 руб.;

б) 900 руб.;

в) 1875 руб.

23. На квартиру площадью 60 кв.м. зарегистрировано два права собственности по  $\frac{1}{2}$  доли. Определить размер вычета.

а) каждый собственник будет освобожден от уплаты налога с 10 кв.м квартиры

б) каждый собственник будет освобожден от уплаты налога с 20 кв. м квартиры

в) собственники не будут освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц.

24. Вычет по налогу на имущество физических лиц применяется:

а) автоматически налоговым органом;

б) после заявления налогоплательщика;

в) оба ответа верны

25. Налоговые ставки в отношении жилых домов устанавливаются в размерах, не превышающих:

а) 2,2%;

б) 0,1%;

в) 2%;

г) 0,2%.

26. Налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц:

а) предоставляется в отношении всех объектов налогообложения каждого вида в зависимости от количества оснований применения налоговых льгот;

б) предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот

в) не предоставляется

27. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

а) календарный месяц;

б) календарный год;

в) квартал.

28. Размер налогового вычета для комнаты или части квартиры составляет:

а) 20 кв.м;

б) 50 кв.м;

в) 10 кв. м.

29. У матери троих малолетних детей в собственности дом площадью 70 м<sup>2</sup>. Больше никакой жилой недвижимости у нее нет. Должен ли налогоплательщик уплатить налог на имущество физических лиц

а) нет, так как  $70 \text{ м}^2 - 50 \text{ м}^2 - 7 \text{ м}^2 \times 3 \text{ человека} < 0$ ;

б) да, так как  $70 \text{ м}^2 - 50 \text{ м}^2 > 0$ ;

в) да, так как  $70 \text{ м}^2 - 50 \text{ м}^2 - 7 \text{ м}^2 > 0$ .

30. Какой объект не подпадает под налогообложение имущества физических лиц:

а) объекты, у которых нет неразрывной связи с землей (теплица);

б) гаражи, машино-место;

в) единые недвижимые комплексы.

31. Пониженная ставка в размере 0,3% устанавливается только для:

а) участков сельхозназначений и земель, которые входят в зоны сельскохозяйственного использования населенных пунктов;

б) объектов незавершенного строительства;

в) единого недвижимого комплекса.

32. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц является:

а) рыночная стоимость;

б) кадастровая стоимость;

в) среднегодовая стоимость.

33. Возможно ли применение налоговых льгот при условии, если цена объекта превышает 300 млн.руб.?

а) да, в общем порядке;

б) в отдельных случаях применяется;

б) нет, не применяются.

## Практические задания

1.ООО «Альфа» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2025 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

по состоянию: остаточная стоимость, руб.

01.01.2025	100 000
01.02.2025	95 000
01.03.2025	90 000
01.04.2025	85 000
01.05.2025	80 000
01.06.2025	75 000
01.07.2025	70 000
01.08.2025	234 000
01.09.2025	207 000
01.10.2025	191 000
01.11.2025	174 000
01.12.2025	146 000
31.12.2025	118 000

Рассчитать авансовый платеж за I квартал.

2. Используя данные, представленные в 1 практической задаче, необходимо рассчитать авансовый платеж за полугодие.

3. Используя данные, представленные в 1 практической задаче, необходимо рассчитать налог на имущество организаций к уплате за год.

4. ООО «Бетта» имеет в собственности офис в бизнес-центре. Кадастровая стоимость помещения не определена, но известно, что оно занимает 1/16 площади здания. По данным Росреестра, кадастровая стоимость бизнес-центра — 184 млн рублей. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество, если налоговой базой определена кадастровая стоимость имущества.

5. По состоянию на 01.01.2025 г. на балансе организации числится основное средство стоимостью 266тыс.руб. Сумма годовой амортизации составляет 20 тыс.руб. (распределение в течение года равномерное). Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал, если в регионе установлена налоговая ставка в размере 2 процента.

6. Определить подлежащие уплате в бюджет суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов и сумму налога по итогам налогового периода, если ставка по налогу на имущество составляет 2,2%. Стоимость имущества организации на начало года составила 20 000 000 руб. (первоначальная стоимость), все объекты основных средств относится к одной амортизационной группе с установленной нормой амортизации 15%.

7. Компания находится в Казани и не имеет в собственности недвижимость в других регионах РФ. Облагаемые объекты оцениваются по средней стоимости: итогам первого квартала – 8 524 652 руб.; полугодия – 8 513 254 руб.; девяти месяцев – 8 312 000 руб.

Среднегодовая стоимость составляет 8 512 321 руб. Объекты облагаются по ставке 2,2%. Определить авансовые платежи по налогу на имущество организаций и сумму налога по итогам года.

8. Кадастровая стоимость недвижимого объекта на 1 января 2025 года составляет 7 135 500 рублей, налоговая ставка составляет 1,5 процента. В 2025 году предприятие должно уплатить в бюджет субъекта.

9. В текущем году ЗАО «Бублик» приобрело легковой автомобиль мощностью 160 л.с., который был зарегистрирован 16 февраля текущего года. Отчетные периоды установлены. Ставка налога на автомобиль мощностью 160 л.с. составляет 35руб./ л.с.. Рассчитать авансовые платежи по налогу и сумму транспортного налога за год.

10. ООО «Альфа» приобрело гибридную версию внедорожника Tank 500. Мощность бензинового двигателя - 245 л.с., мощность электромотора 40 кВт (54 л.с.) Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате ООО «Альфа».

11. Гражданин Кириллов П.О. владеет 2 грузовиками: КамАЗ-65115 и Зил-5301 («Бычок») мощности двигателей которых составляют соответственно 300 и 130 л.с. Определите транспортный налог, подлежащий уплате гражданином Кирилловым П.О.

12. Гражданка Мишина Г.Р. приобрела 13 марта текущего года автомобиль HondaCivicX, мощность двигателя 180 л.с. 23 ноября автомобиль был угнан, что подтверждается справкой Госавтоинспекции. Определите транспортный налог, подлежащий уплате гражданкой Мишиной Г.Р.

13. Гражданин Краснов П.Л. в августе произвел чиптюнинг имеющегося у него BMW 760Li (владеет 4 года), после чего мощность двигателя с 610 л.с. была увеличена до 650 л.с. (чиптюнинг и регистрация информации об этом улучшении были проведены в ГАИ в один и тот же день, 13 августа). Определите транспортный налог, подлежащий уплате гражданином Красновым П.Л.

14. Гражданин Иванов П.Р. владеет яхтой с двумя двигателями (мощность каждого двигателя 3508 л.с.), моторной лодкой (4 л.с.) и снегоходом «Тайга» (55 л.с.). 23 октября он купил вертолет малой авиации (еврокоптер) AirbusHelicopters H125, мощностью 847 л.с. Определите транспортный налог, подлежащий уплате гражданином Ивановым П.Р.

15. В январе на балансе организации (г. Москва) числится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л. с. Ставка транспортного налога для указанного автомобиля составляет 68 руб. за 1 л. с. Отчетные периоды по налогу не установлены. 12 апреля автомобиль был угнан. Факт угона подтвержден оригиналом справки ОВД. 24 августа автомобиль был найден и возвращен

владельцу. Определить сумму транспортного налога за год, подлежащую уплате в бюджет.

16. В апреле Иванов И.И. купил легковое авто мощностью 160 л.с., стоимость машины – 2 300 000 руб. Автомобиль поставили на учет в ГИБДД 17 мая, им Иванов владел до конца года. В регионе ставка налога для такого авто составляет 45 руб. за 1 л.с. Рассчитать сумму транспортного налога за 2025 год.

17. Квартира 68 кв.м. (г. Казань) кадастровой стоимостью 7 230 000 руб. в равных долях принадлежит 4 собственникам. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц для владельцев долей недвижимости за год, при ставке налога на имущество физических лиц в 0,2%.

18. Иванов И.И. проживает в Санкт-Петербурге. Он является собственником жилого дома 110 кв.м. и однокомнатной квартиры 43 кв.м. В 2025 г. кадастровая стоимость составляла 8350 000 руб. и 3 230 000 руб. соответственно. А также оплатил паевой взнос в дачном кооперативе в размере 50% за дачу стоимостью 1500 000 руб. Также Иванов И.И. вместе с несовершеннолетним сыном владеют квартирой 58 кв.м. в жилищном кооперативе в равных долях. Кадастровая стоимость данной квартиры 6 180 000 руб. Паевой взнос оплачен полностью. Определить: Какую сумму налога на имущество физических лиц следует начислить отцу и сыну за 2025 год?

19. Физическое лицо является собственником двух квартир площадью 84 кв. м. и 120 кв. м. Определить размеры вычетов по каждому из объектов налогообложения.

20. Физическое лицо имеет на праве собственности квартиру площадью 60 кв. м, кадастровой стоимостью 2 400 000 руб. Ставка налога - 0,1% от кадастровой стоимости. С марта физическое лицо становится пенсионером. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц по данной квартире.

21. Необходимо рассчитать полную сумму налога на имущество по кадастровой стоимости для квартиры в Омске за 2025 год. Ее кадастровая стоимость на 1 января указанного года — 810 000 Р. Площадь — 60 м<sup>2</sup>. При этом налоговая ставка для квартир в Омске — 0,1%.

22. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, при условии, что налогоплательщику принадлежит двухкомнатная квартира площадью 73,1 кв.м. в городе Альметьевске, Республика Татарстан. Кадастровая стоимость всего объекта – 1 млн 905 тыс. 725 руб.

23. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, при условии, что налогоплательщику принадлежит двухкомнатная квартира площадью 73,1 кв.м. в городе Альметьевске, Республика Татарстан. Кадастровая стоимость всего объекта – 1 млн 905 тыс. 725 руб. При этом 13 июня половину квартиру приобрел другой собственник.

24. Иванова И.И. владеет домом площадью 201 кв. м, у нее трое детей. Предположим, что кадастровая стоимость 1 кв.м дома Ивановой И.И. – 120 тыс. руб., а ставка составляет – 0,1%. Рассчитать сумму налога с учетом вычета.

## 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### 5.1. Упрощенная система налогообложения



Рис.5.1.1. Налогоплательщики

Таблица 5.1.1

Перечень хозяйствующих субъектов, которые не имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения

№ п/п	Перечень
1	2
1.	организации, имеющие филиалы
2.	банки
3.	страховщики
4.	негосударственные пенсионные фонды
5.	инвестиционные фонд
6.	проф. участники РЦБ, за исключением инвестиционных советников, не являющихся кредитными организациями и не совмещающих деятельность по инвестиционному консультированию с иной профессиональной деятельностью на РЦБ
7.	ломбарды
8.	организации и ИП, производящие подакцизные товары (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, указанных в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ сахаросодержащих напитков), а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых
9.	организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр
10.	нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований
11.	организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции
12.	организации и ИП, перешедшие на ЕСХН в соответствии с главой 26.1 НК РФ
13.	организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%
14.	организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 130 человек

Продолжение таблицы 5.1.1

1	2
15.	организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ бухгалтерском учете, превышает 200 млн. рублей
16.	казенные и бюджетные учреждения
17.	иностранные организации
18.	организации и ИП, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 НК РФ
19.	микрофинансовые организации
20.	частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала)
21.	организации и ИП, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов
22.	организации и ИП, осуществляющие майнинг цифровой валюты

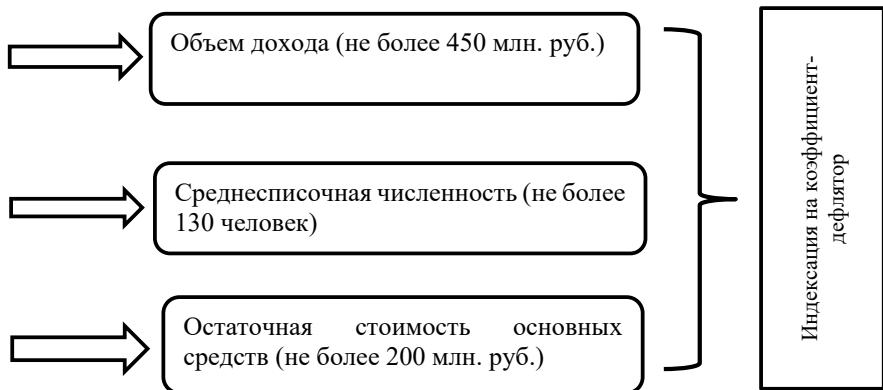


Рис. 5.1.2. Условия применения Упрощенной системы налогообложения



Рис.5.1.3. Ограничения по переходу на упрощенную систему налогообложения

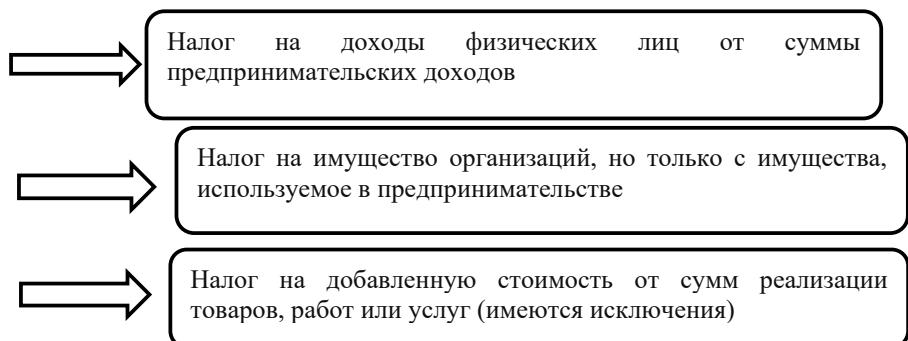


Рис. 5.1.4. Освобождение от уплаты налогов в связи с применением Упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями

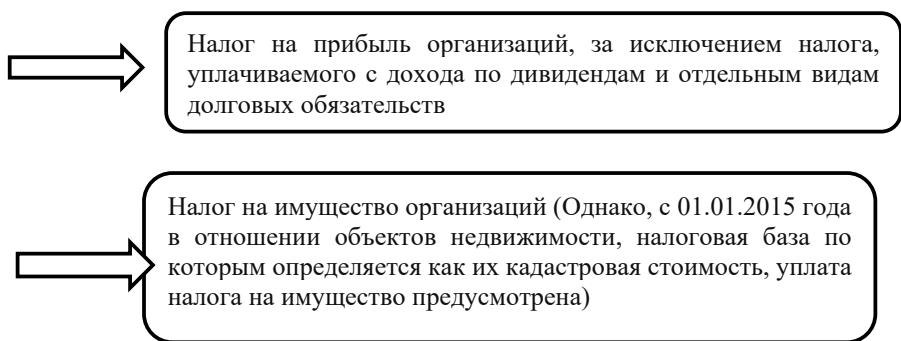


Рис. 5.1.5. Освобождение от уплаты налогов в связи с применением Упрощенной системы налогообложения организациями

Таблица 5.1.2

Особенности уплаты налога на добавленную стоимость организациями, которые перешли на упрощенную систему налогообложения

№ п/п	Особенность
1.	При доходах <b>до 60 млн. рублей</b> в год – автоматическое освобождение от уплаты НДС
2.	С доходов <b>более 60 млн. рублей</b> НДС исчисляется на выбор: - в общем порядке (20%, 10%) с вычетами по общим правилам и применением ставки 0%; - по ставке 5% (для доходов до 250 млн. рублей) или 7% (для доходов до 450 млн. рублей) без права на вычет

Таблица 5.1.3

Объекты и ставки для индивидуальных предпринимателей

Объект	Ставки
«Доходы»	Ставка – 6% Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки в пределах от 1 до 6%
«Доходы минус расходы»	Ставка – 15% Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки в пределах от 5 до 15%
Ставка – 0% , при условии: - устанавливается соответствующим законом субъекта Российской Федерации; - для ИП, осуществляющих определенный вид деятельности: а) производство; б) научная или социальная сфера; в) оказание бытовых услуг населению; г) предоставление мест для временного проживания - ИП должно быть впервые зарегистрировано.	

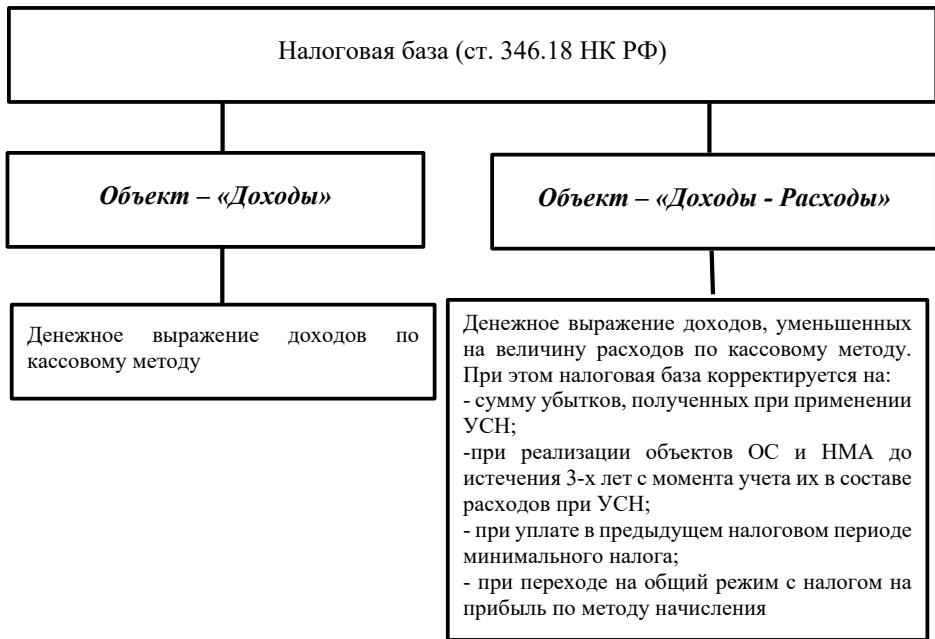


Рис.5.1.6. Особенности формирования налоговой базы

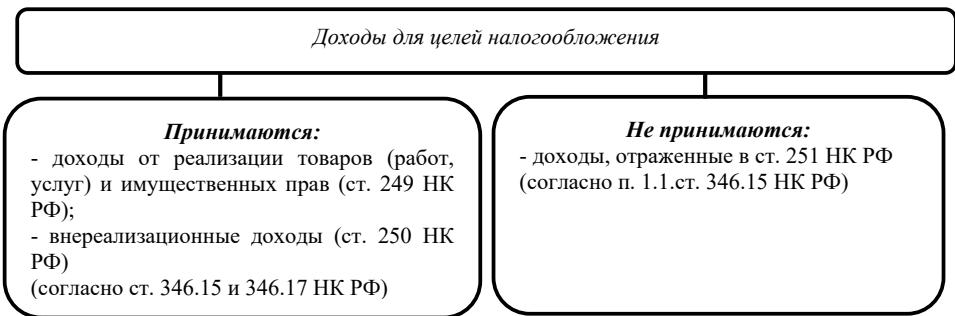


Рис. 5.1.7. Особенности признания доходов для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения

### *Особенности признания расходов для целей налогообложения*

- Признаются по статье 346.16 НК РФ (закрытый перечень разрешенных расходов)
- Расходы признаются после их фактической оплаты
- Расходы подтверждены документально и обоснованы (экономически оправданы)

- Н
- материальные расходы – списываются в расходы тот момент, когда материалы получены и оплачены (ст. 254, пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)
  - расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ)
  - другие виды расходов (ст. 264, 265, 269 НК РФ)
  - расходы по оплате стоимости товаров, которые были приобретены с целью дальнейшей их реализации, принимаются по мере их продажи – товар должен быть получен, оплачен поставщику и передан покупателю (пп.2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)
  - признание расходов по основным средствам:
    - а) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;
    - б) отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм;
    - в) расходы учитываются только по ОС, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;
    - г) ОС, права на которые подлежат гос. регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав (ст. 346.16 НК РФ);
    - д) признание таких расходов зависит от того, приобретены эти ОС до перехода на УСН или В ПЕРИОД его применения (п. 3 ст. 346.16 НК РФ)

Рис.5.1.8. Особенности признания расходов для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения

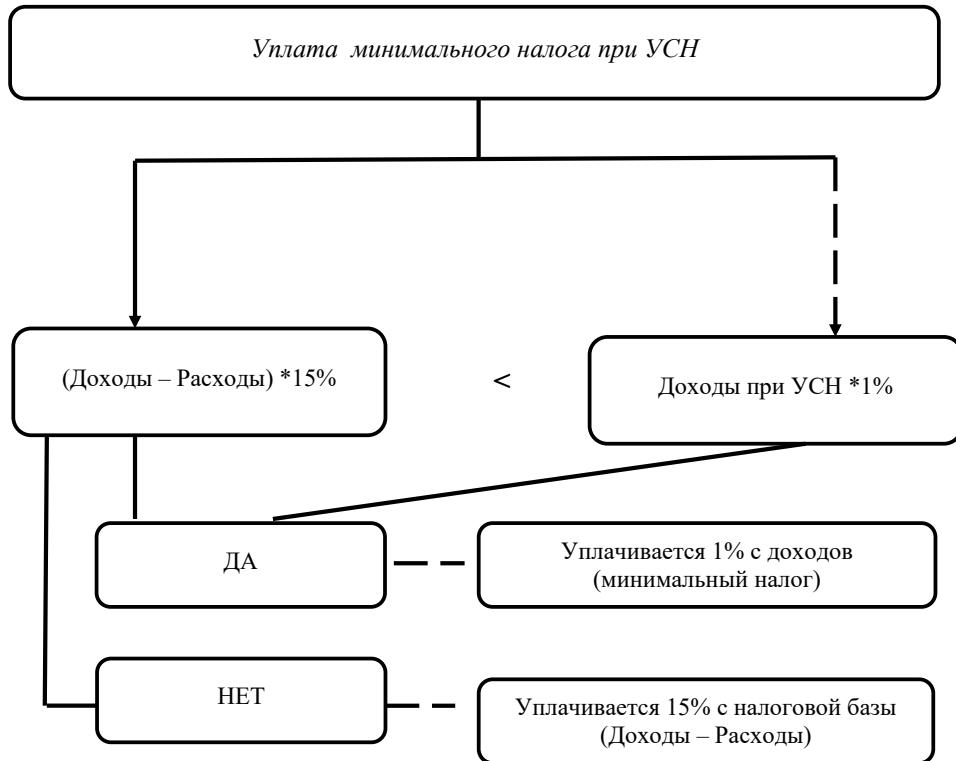


Рис. 5.1.9. Условия уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения

### **Объект «ДОХОДЫ»**

НАЛОГ

ПО УСН К УПЛ = (**НБ** за год **X6%**) – **СВ** и пособия по временной нетрудоспособности и платежей на добровольное страхование – **сумма ТСб**, оплач. в бюджет-**сумма АвП**, исчисленных в течение отчетных периодов отчетного года

АВ ПЛАТЕЖ К УПЛ

ЗА ОТЧ ПЕРИОД = (**НБ**, рассчитанная с нач года до конца отчетного периода, нарастающим итогом **X6%**) – **СВ** и пособия по временной нетрудоспособности и платежей на добровольное страхование – **сумма ТСб**, оплач. в бюджет - **сумма АвППред**, уплаченных по итогам предыдущих отчетных периодов

\*ИП С НАЕМНЫМИ РАБОТНИКАМИ (ст. 346.21 НК РФ) может уменьшить сумму начисленного налога на сумму страховых взносов, но не более 50% от при этом → величины налога

\*ИП, НЕ ИМЕЮЩИХ РАБОТНИКОВ не ограничивается и сумма начисленного налога может быть уменьшена на всю сумму страховых взносов

### **Объект «ДОХОДЫ минус РАСХОДЫ»**

НАЛОГ

ПО УСН К УПЛ = (**НБ** за год **X15%**) – **сумма ТСб**, оплач. в бюджет - **сумма АвП**, исчисленных в течение отчетных периодов отчетного года

ИЛИ

МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ

АВ ПЛАТЕЖ К УПЛ

ЗА ОТЧ ПЕРИОД = (**НБ** за год **X15%**) – **сумма ТСб**, оплач. в бюджет - **сумма АвППред**, уплаченных по итогам предыдущих отчетных периодов

при этом → сумма страховых взносов включается в расходы ИП

Рис. 5.1.10. Особенности расчета единого налога на УСН индивидуальными предпринимателями

АВ ПЛАТЕЖ К УПЛ

ЗА ОТЧ ПЕРИОД = **НБ** за отчетный период, предшествующий кварталу с превышением  
**XCH** + (**НБ** за отчетный период с превышением – **НБ** за предшествующий  
отчетный период, в котором лимиты соблюдены) **Х Повышенная СН**

Рис. 5.1.11. Особенности расчета авансового платежа за период с превышением лимитов

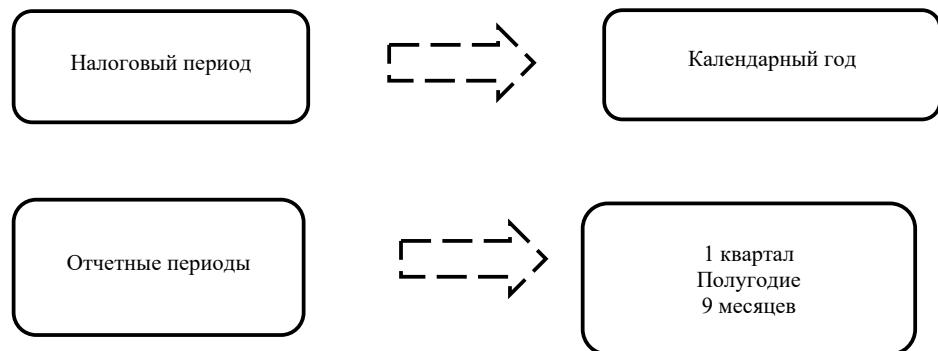


Рис. 5.1.12. Налоговый и отчетный периоды по упрощенной системе налогообложения

## 5.2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения



Рис. 5.2.1. Общие положения уплаты Автоматизированной упрощенной системы налогообложения

### *Условия по применению АУСН*

- С 1 января 2025 года распространены на все субъекты РФ;
- По размерам доходов – не более 60 млн руб. в год;
- По численности сотрудников- не более 5 чел.;
- Ограничение по стоимости основных средств – не более 150 млн руб. в год;
- Расчетные счета открываются только в уполномоченных кредитных организациях;
- Заработная плата выплачивается только в безналичной форме;
- Совмещение АУСН с другими режимами налогообложения не допускается;
- Не допускается нанимать иностранную рабочую силу; выдавать физическим лицам доходы, облагаемые НДФЛ по любой ставке, кроме 13%;
- Не допускается наличие филиалов или обособленных подразделений (для юридических лиц);
- Соответствие требованиям по виду деятельности. Например:
  - а) банки, небанковские кредитные организации;
  - б) негосударственные пенсионные фонды;
  - в) страховщики;
  - г) налогоплательщики, производящие подакцизные товары;
  - д) иные виды деятельности, перечисленные в п.2. ст. 3 Закона № 17-ФЗ.

Рис. 5.2.2. Ограничения применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей

**Применение ИП АУСН освобождает от обязанности:**

по уплате НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности

(за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2,5 ст. 224 НК РФ)

налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности

(за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ)

НДС

(за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией)

Рис. 5.2.3. Применение автоматизированной упрощенной системы налогообложения освобождает от обязанности уплачивать следующие налоги

*Объекты и налоговые ставки*

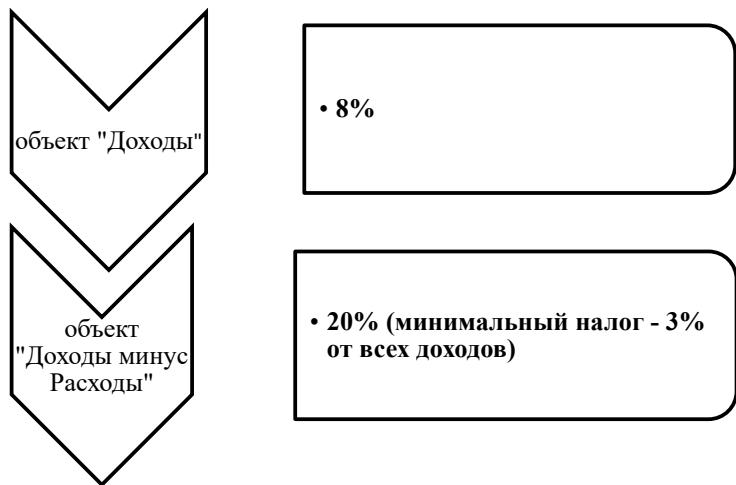


Рис. 5.2.4. Объекты и налоговые ставки при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения

*Налоговая база*

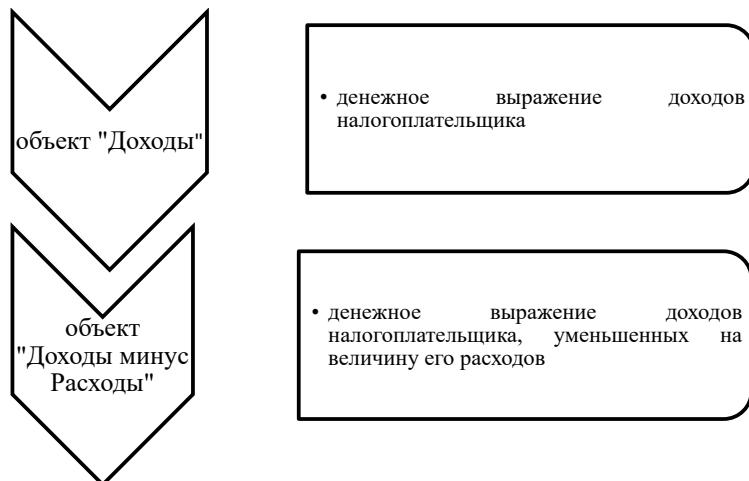


Рис. 5.2.5. Налоговая база на автоматизированной упрощенной системе налогообложения

Таблица 5.2.1

## Основные показатели для сравнения УСН и АУСН

Показатели	УСН	АУСН
Ограничение по доходу	450 млн. руб. с учетом коэффициента –дефлятора	До 60 млн. руб.
Количество работников	Не больше 130 чел.	Не более 5 чел.
Ставка налога на объекте «Доходы»	От 1% до 6% в зависимости от региона	8%
Ставка налога на объекте «Доходы минус Расходы»	От 5% до 15% в зависимости от региона	20%
Ставка минимального налога при объекте «Доходы минус Расходы»	1% от суммы доходов	3% от суммы доходов
Суммы, на которые можно уменьшить налог при объекте «Доходы»	На страховые взносы, пособия по временной нетрудоспособности и платежи на добровольное страхование, на торговый сбор	На торговый сбор
Расходы, которые можно учесть при объекте «Доходы минус Расходы»	Закрытый перечень расходов (п. 1 ст. 346.16 НК РФ)	Отсутствует закрытый перечень расходов, которые можно учесть. Есть в Законе расходы, которые нельзя учитывать при формировании налоговой базы.
Страховые взносы на ОПС, ОМС и ВнИМ за работников и за ИП	Есть	Нет
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Налоговый учет	Необходимость вести книгу учета доходов и расходов	Необходимость вести учет доходов и расходов в онлайн кабинете
Исчисление налога	Налог считает сам налогоплательщик (ИП, юридическое лицо)	Налог считает ИФНС по данным, полученным от банка, ККТ и из личного кабинете плательщика
Обязанности НДФЛ-агента	Есть	Нет(считает, удерживает и уплачивает налог банк)

Налогоплательщики освобождены от сдачи следующей отчетности

Налоговая отчетность:

- Декларация по УСН;
- Расчет 6-НДФЛ и Справки о доходах и суммах налога физического лица;
- Расчет по страховым взносам

Отчетность в ПФР:

- Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
- Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)

Отчетность в ФСС:

- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4 - ФСС)
- Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности, Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности
- Заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица (заключившего трудовой договор с работником) и другие.

Рис.5.2.6. Освобождение от сдачи отчетности



Рис. 5.2.7. Особенности признания доходов и расходов на АУСН

### 5.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

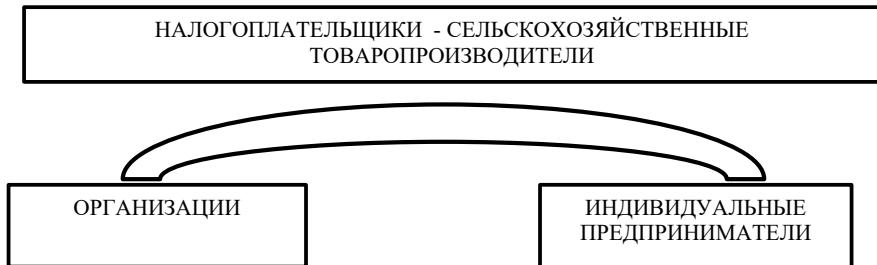


Рис.5.3.1. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога

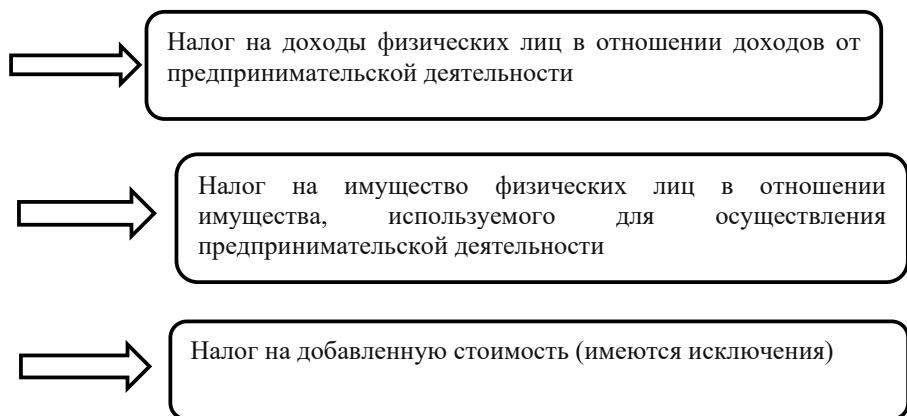


Рис. 5.3.2. Освобождение от уплаты единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями

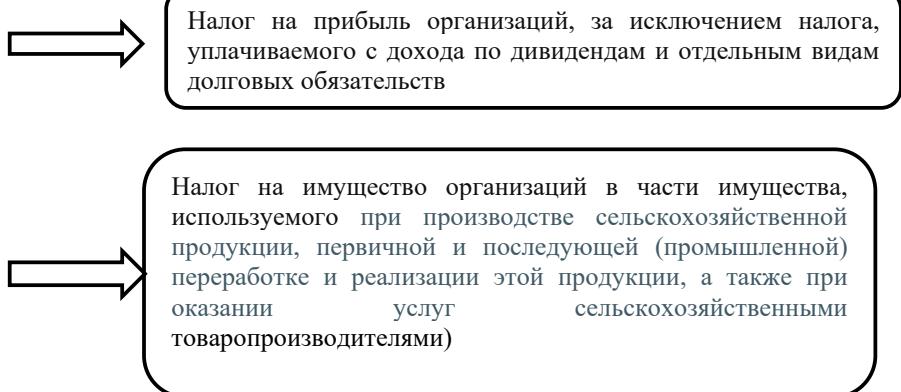


Рис. 5.3.3. Освобождение от уплаты единого сельскохозяйственного налога организациями

Таблица 5.3.1

Условия и особенности перехода на единый сельскохозяйственный налог

№ п/п	Перечень особенностей
1.	Необходимо уведомлять налоговые органы о переходе на ЕСХН
2.	Если организация (ИП) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с начала следующего календарного года.
3.	Срок подачи уведомления о переходе на ЕСХН со следующего календарного года для действующих организаций (ИП) – до 31 декабря
4.	С даты постановки на учет организация (ИП) может подать уведомление о применении ЕСХН в течение 30 дней
5.	Общие условия перехода для всех налогоплательщиков – доход от сельскохозяйственной деятельности более 70%. Есть дополнительные условия для рыболовецких организаций и ИП, осуществляющих вылов водных биологических ресурсов
6.	Не вправе применять ЕСХН: организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства организации), осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса, а также казенные, бюджетные и автономные учреждения.



Рис.5.3.4. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога

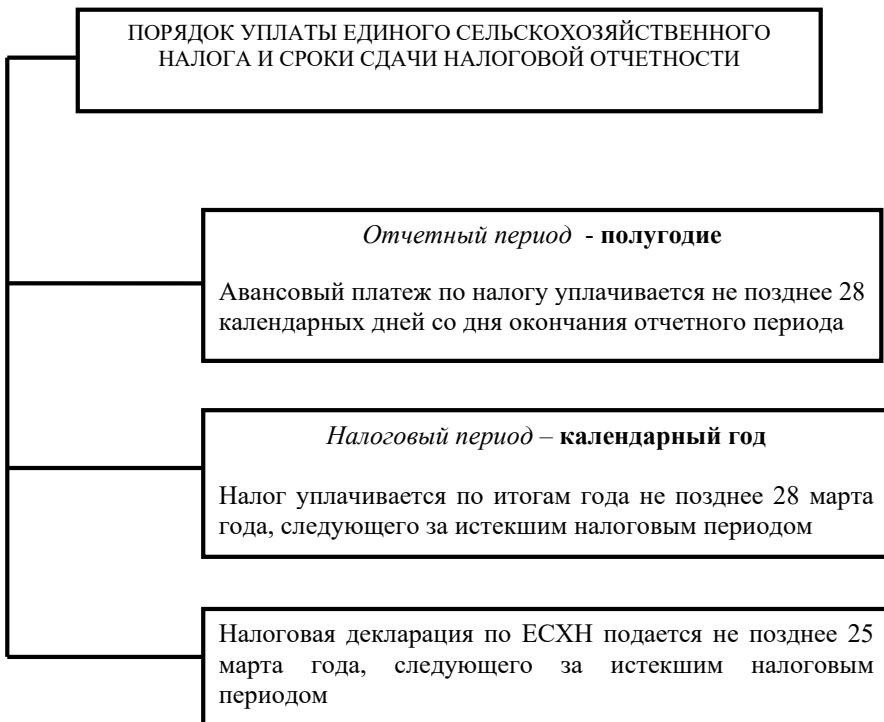


Рис.5.3.5. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога и сроки сдачи налоговой отчетности

#### 5.4. Патентная система налогообложения

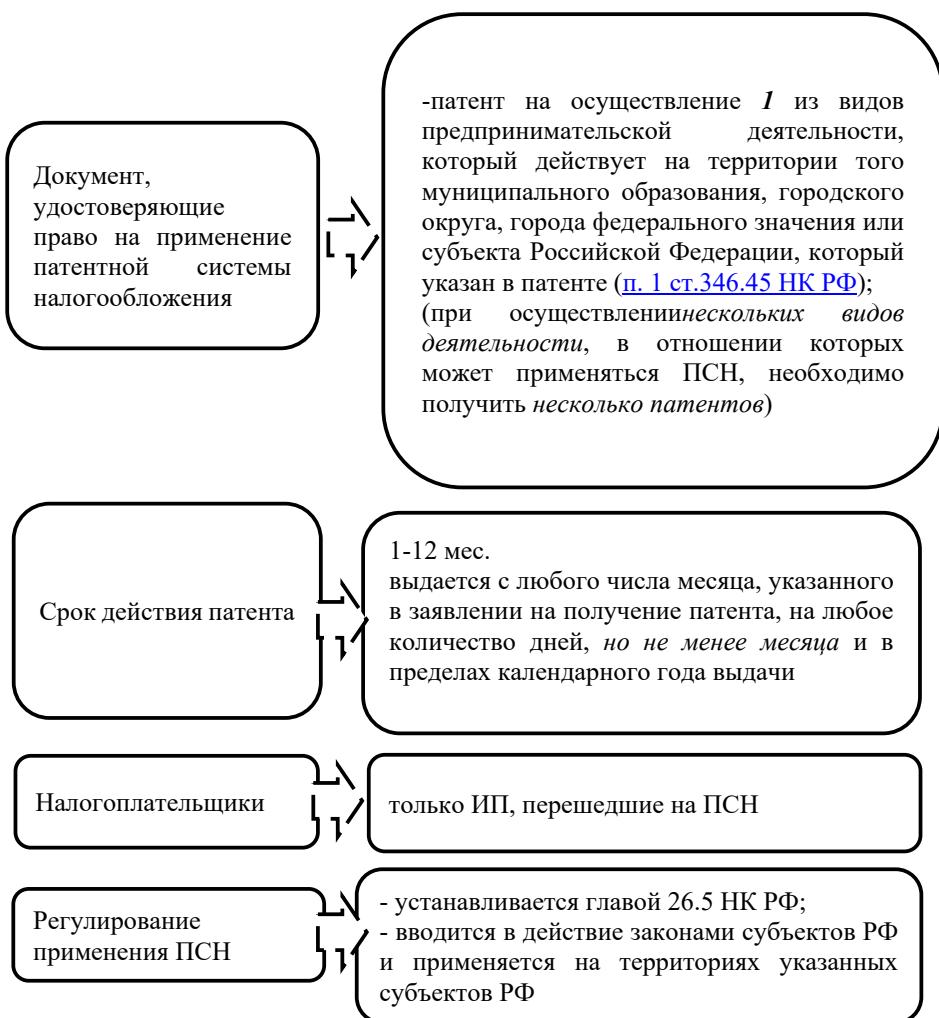


Рис. 5.4.1. Общие положения применения патентной системы налогообложения

*Применение ПСН освобождает от уплаты*

***Налог на доходы физических лиц***

в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН

***Налог на имущество физических лиц***

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН

***Налог на добавленную стоимость***

За исключением НДС, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;
- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией;
- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ

Рис.5.4.2. Освобождение от обязанности по уплате следующих налогов при применении патентной системы налогообложения

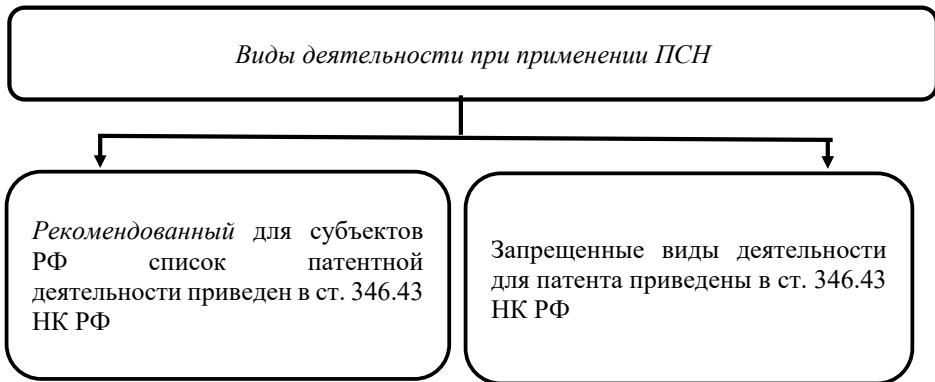


Рис.5.4.3. Особенности определения видов патентной деятельности

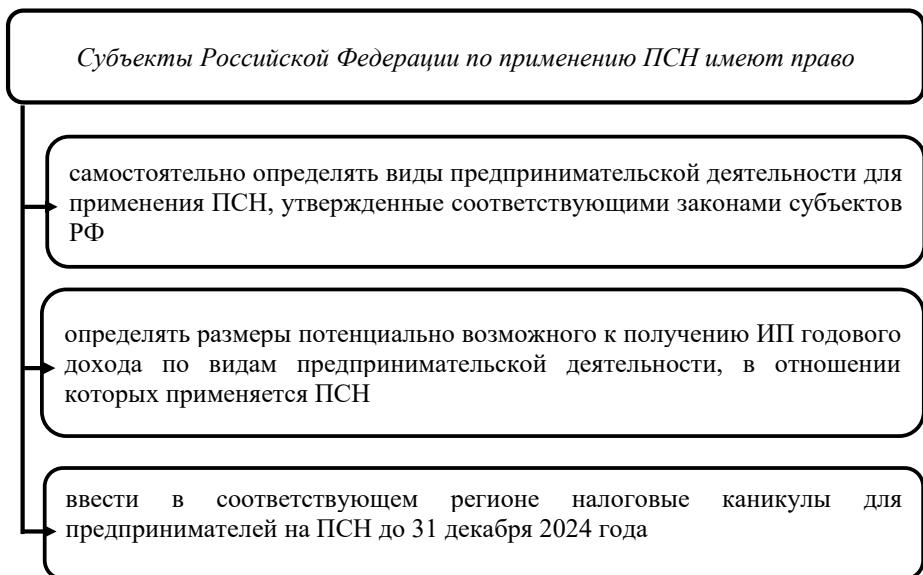


Рис. 5.4.4. Права регионов по применению патентной системы налогообложения

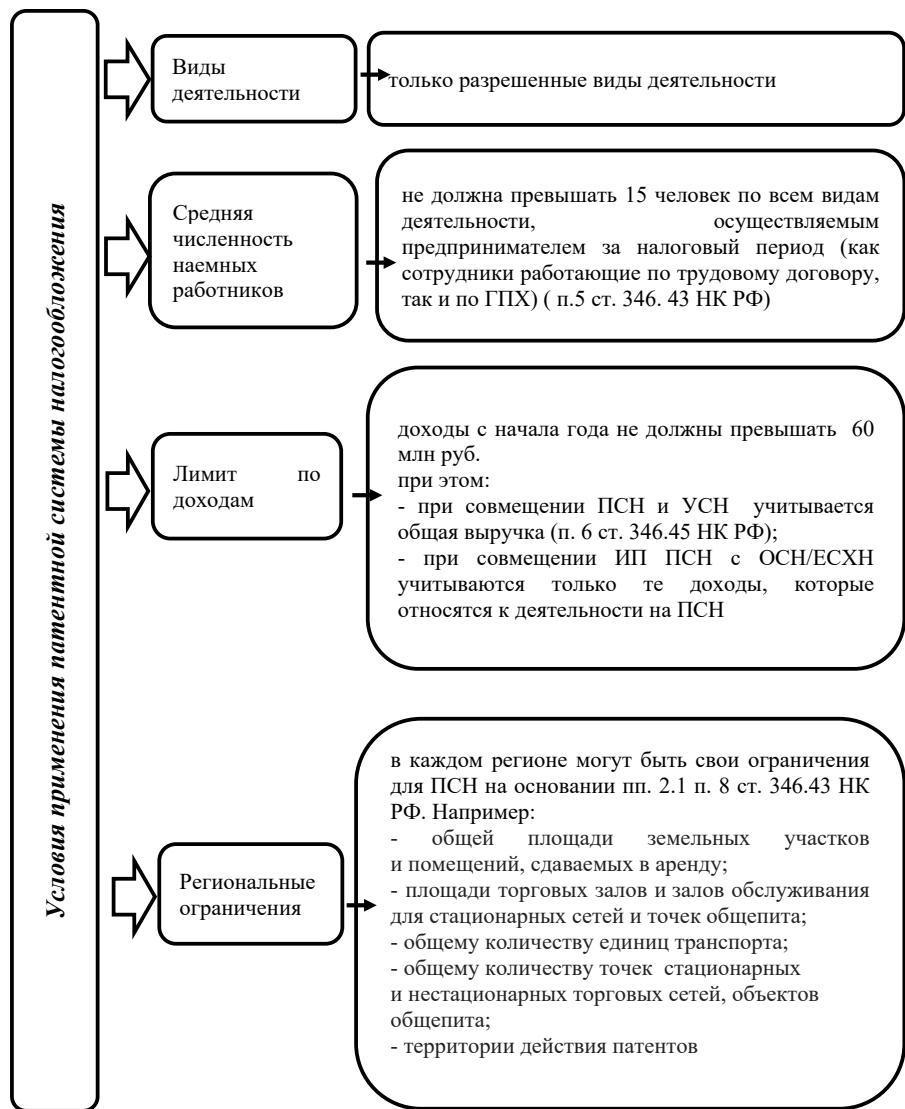


Рис. 5.4.5. Ограничения по применению патентной системы налогообложения

Таблица 5.4.1

Характеристика некоторых элементов налога при ПСН

Элемент налога	Характеристика
Объект налогообложения	Потенциально возможный годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ
Налоговая база	Денежное выражение объекта налогообложения
Налоговая ставка	Общая ставка налога – 6%; Пониженная ставка – 0% в отношении тех налогоплательщиков, которые имеют право на налоговые каникулы
Налоговый период	Календарный год или срок, на который выдан патент

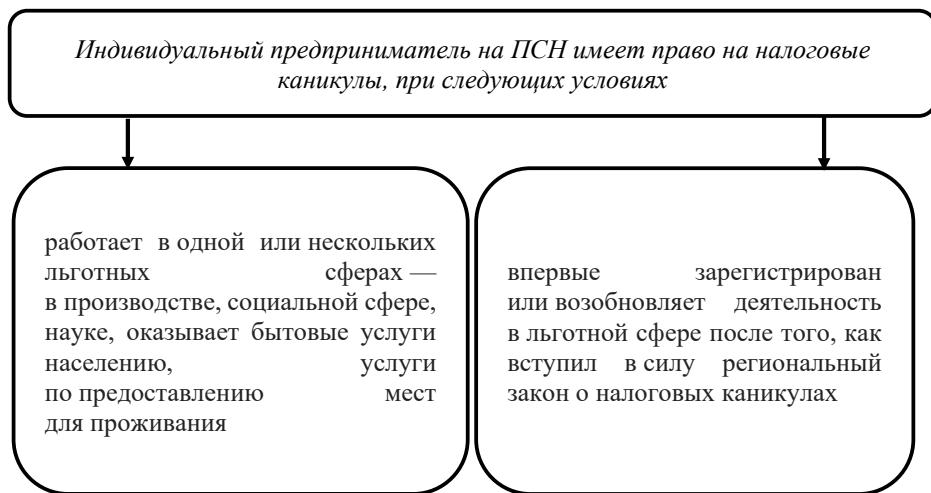


Рис.5.4.6. Условия применения налоговых каникул ИП на ПСН

### *Отказ в выдаче патента*



несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта РФ введена патентная система налогообложения



указание срока действия патента, не соответствующего [п. 5 ст. 346.45 НК РФ](#) (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года)



нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного [абзацем вторым п. 8 ст.345.45 НК РФ](#)



наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения



незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента

Рис. 5.4.7. Основания отказа в выдаче патента

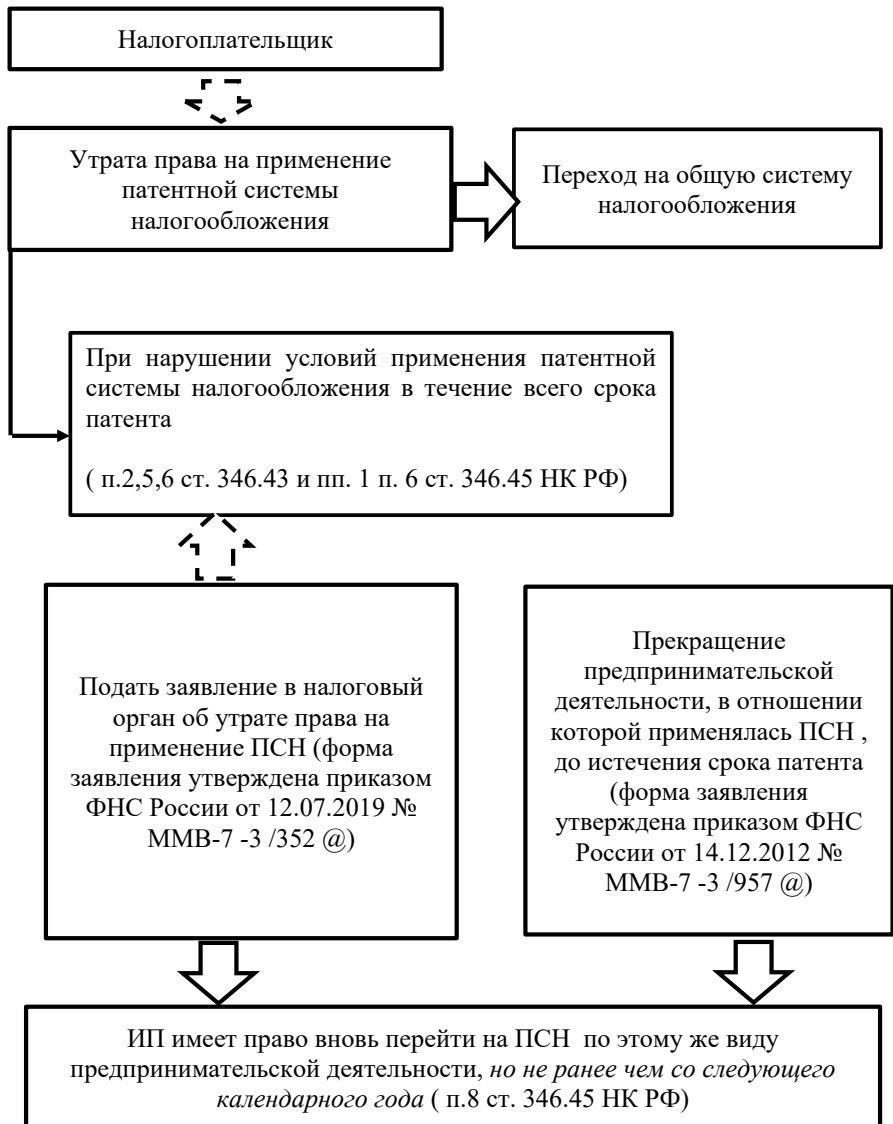


Рис. 5.4.8. Утрата права на применения патентной системы налогообложения

$EH = NB \cdot HС / 12 \cdot CП$ , где:

EH – единый налог, взимаемый при ПСН

NB – налоговая база (потенциально возможный к получению годовой доход, установленный субъектом РФ)

HС – налоговая ставка 6%

СП – срок, на который выдан патент (в месяцах)

Рис. 5.4.9. Порядок исчисления налога

Сумма исчисленного налога может быть уменьшена на страховые взносы  
( п 1.2 ст. 346.51 НК РФ)

ИП работает без персонала

при

ИП имеет наемных работников

Сумма EH уменьшается на полную сумму СВ

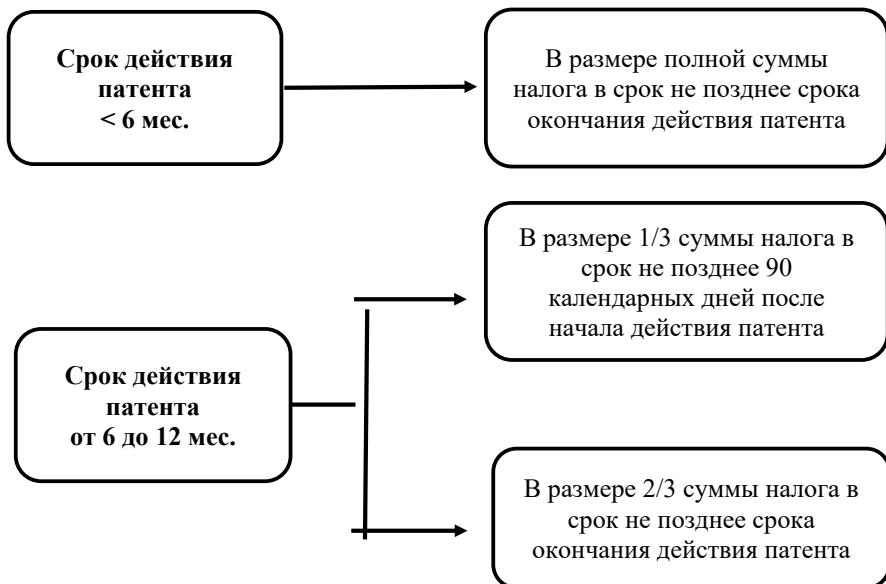
Сумма EH уменьшается на **НЕ** более чем не 50% от суммы налога, исчисленного за налоговый период

Если ИП в календарном году, в котором им уплачены СВ и пособия, получил несколько патентов и при исчислении налога по одному из них сумма СВ и пособий превысила сумму этого налога с учетом ограничения 50%, то превышение, неучтенный остаток, можно перенести на другой патент, действующий в этом же календарном году (абз 8 п 1.2 ст. 346.51 НК РФ)

\*Если ИП в календарном году купил *несколько патентов* и при осуществлении деятельности хотя бы *по одному из них он использует труд наемных работников*, то при уменьшении суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов, исчисленного в отношении всех патентов, у которых период действия патента приходится на период, в котором использовался труд наемных работников, *действует ограничение на уменьшение суммы налога – не более чем 50%*.

Рис. 5.4.10. Применение налогового вычета на ПСН

## Порядок уплаты налога



\*При перерасчете суммы налога (когда ИП прекращает деятельность по ПСН) деньги, которые нужно доплатить, вносят на протяжении 20 дней после снятия с учета

Рис.5.4.11. Особенности оплаты налога при патентной системе налогообложения

## 5.5. Налог на профессиональный доход

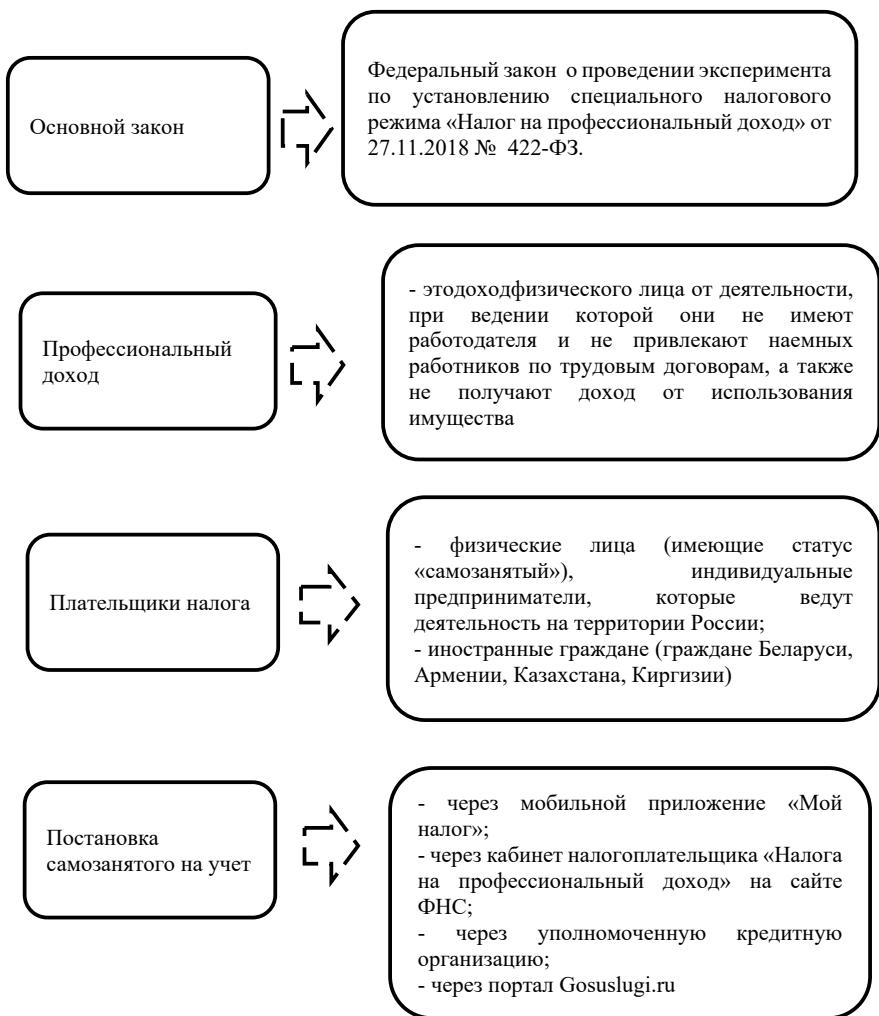


Рис. 5.5.1. Общие положения применения специального режима, предполагающего уплату налога на профессиональный доход

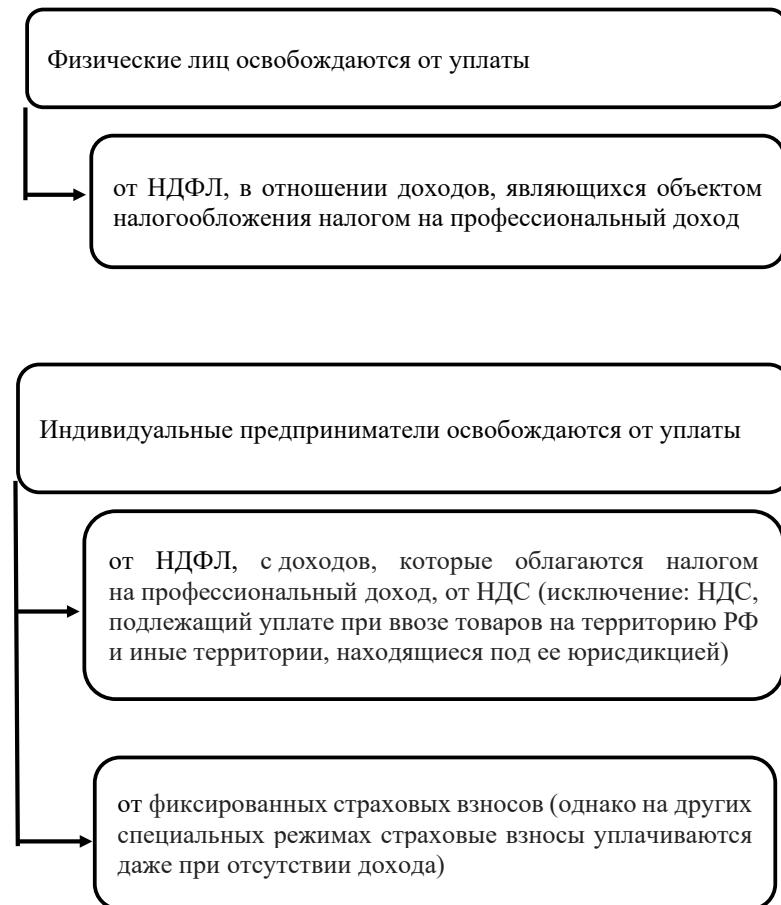


Рис. 5.5.2. Освобождение от обязанности по уплате налогов при применении специального налогового режима

### *Ограничения применения специального налогового режима*



не имеют право применять режим лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд



осуществлять разрешенные виды деятельности (например, ИП на НПД нельзя продавать подакцизные и маркируемые товары, заниматься сдачей в аренду нежилые помещений, оказывать услуги доставки ст. 4 Закона № 422-ФЗ)



годовой доход плательщика *НЕ* должен превышать 2,4 млн руб.



не имеют право применять специальный режим лица, имеющие работников и состоящие в трудовых отношениях



не имеют право применять специальный режим лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров



ИП не имеют право применять специальный режим лица, применяющие *иные специальные налоговые режимы* или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных ч. 4 ст. 15 Закона № 422-ФЗ

Рис. 5.5.3. Условия применения специального налогового режима, предполагающего уплату налога на профессиональный доход

*Некоторые правила признания места ведения деятельности  
плательщика налога на профессиональный доход*

если самозанятый ведет деятельность на территориях нескольких субъектов РФ, то он вправе самостоятельно выбрать субъект, на территории которого им ведется деятельность

место ведения деятельности можно менять только один раз в календарный год

если самозанятый прекращает вести деятельность на территории выбранного субъекта, то он для целей применения специального режима выбирает другой субъект, включенный в эксперимент, на территории которого им ведется деятельность, не позднее окончания месяца, следующего за месяцем такого прекращения

при изменении места ведения деятельности физлицо считается ведущим деятельность на территории другого субъекта начиная с месяца, в котором он выбрал этот субъект

Рис. 5.5.4. Особенности признания места ведения деятельности плательщика налога на профессиональный доход

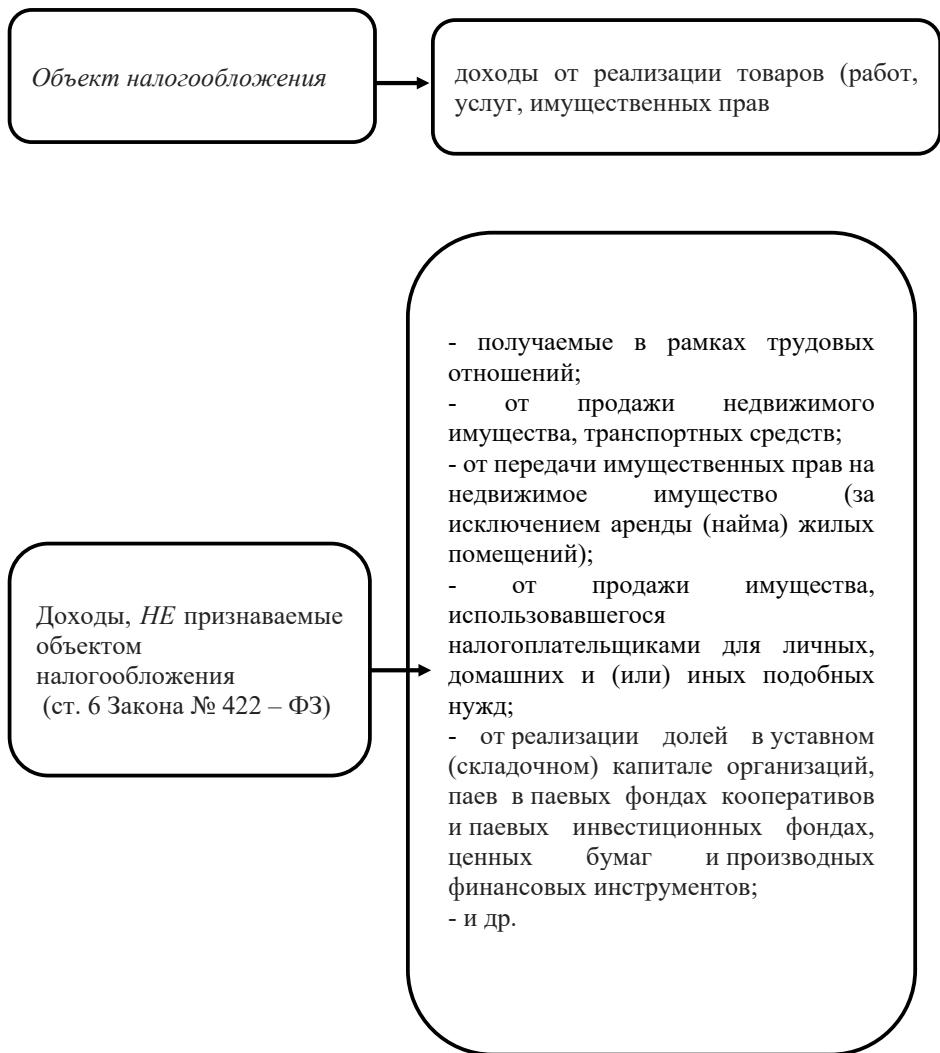


Рис.5.5.5. Объект налогообложения

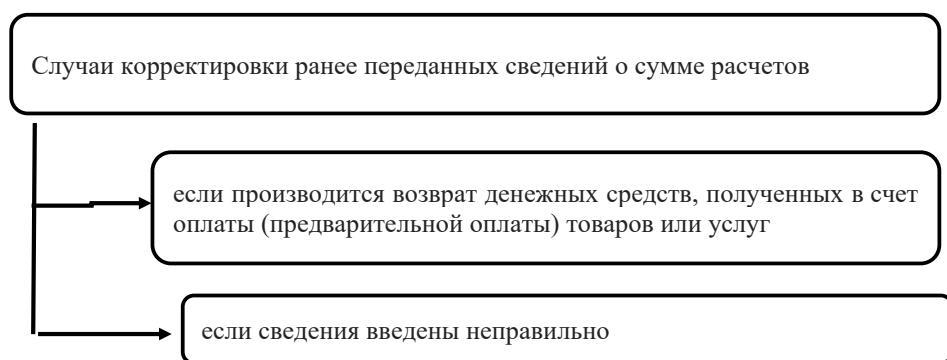
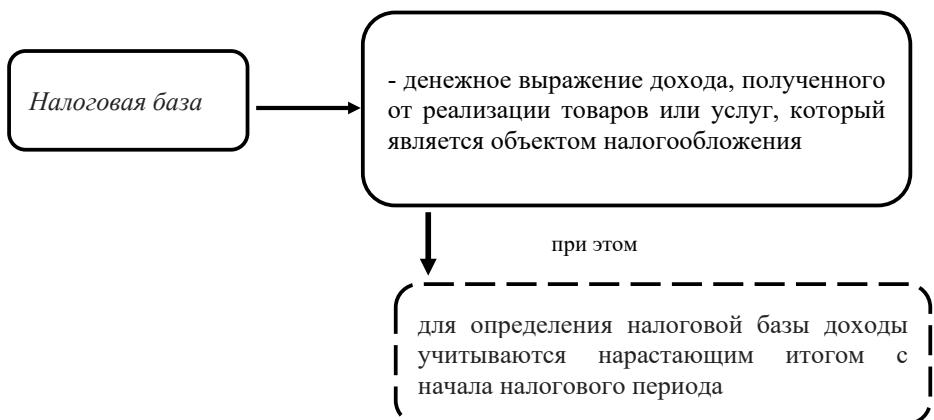


Рис. 5.5.6. Налоговая база и налоговый период по налогу на профессиональный доход

*Налоговая ставка по налогу на профессиональный доход*

4 %

если оплата поступила от  
физического лица

6 %

если оплата поступила от  
организаций и/или  
предпринимателей

*НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ*

(уменьшение суммы налога на сумму НВ в размере не более 10 000  
рублей, рассчитанную нарастающим итогом)  
(ч. 1 ст. 12 Закона № 422-ФЗ)

до тех пор пока налоговый вычет суммарно не достигнет 10000 руб.

3 %

4 %

*Условие:* предоставляется 1 раз с начала применения режима и до  
исчерпания всей суммы

Рис. 5.5.7. Налоговая ставка и налоговый вычет по налогу на профессиональный доход



Рис. 5.5.8. Особенности формирования чека

Налоговая инспекция высылает самозанятым уведомление о сумме налога, который нужно уплатить, через «Мой налог» - не позднее 12 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

- Уплата налога производится:
- не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - по месту ведения деятельности

Рис. 5.5.9. Особенности уплаты налога на профессиональный доход

## **Практические ситуации**

1.ИП находится на УСН (6%). Основной вид деятельности - сдача нежилых помещений в аренду, то есть ИП - арендодатель. В договоре с арендатором (ООО на ОСНО) выделена отдельно арендная плата, отдельно возмещение коммунальных услуг (возмещение происходит на сумму, равную полученной ИП сумме коммунальных услуг с НДС). Коммунальные услуги ИП оказывает организация с НДС. Доход за текущий год у ИП менее 60 млн. руб. Можно ли ИП перевыставлять коммунальные услуги без НДС?Учитываются ли суммы, полученные ИП за возмещение коммунальных услуг, в доходах?Если доход ИП превысит 60 млн. руб., сможет ли онперевыставлять коммунальные расходы без НДС? Будут ли данные суммы учитываться в доходах?

2.ИП (УСН с налоговой ставкой 15% в 2024 году), зарегистрированный в Московской области, осуществляет деятельность в Московской области и г. Москва. Основной вид деятельности ИП - "Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла" (код по ОКВЭД 46.44).ИП планирует сменить место жительства - с Московской области на Кургансскую область. В связи с этим возникает вопрос о возможности применения в отношении ИП льготной ставки по УСН для налоговых резидентов Курганской области в размере 5% при соблюдении следующих условий:ИП зарегистрирован в Московской области;ИП планирует зарегистрироваться в Курганской области в текущем году;основной код вида деятельности ИП по ОКВЭД 46.44;фактически физическое лицо будет проживать в Московской области и предпринимательскую деятельность как ИП вести в Московской области и в г. Москва.Возможно ли применение ИП льготной ставки по УСН в размере 5% при соблюдении вышеуказанных условий?В бюджет какого региона (Московская или Курганская область) уплачиваются страховые взносы и НДФЛ? В ИФНС какого региона ИП должен сдавать Расчет по страховым взносам и форму 6-НДФЛ?

3.Между обществом (ООО на УСН 15%) и другим юридическим лицом (ООО на ОСН) был заключен процентный договор займа. В текущем году учредитель ООО (100%) планирует выкупить у юридического лица через договор уступки права требования основную сумму займа с процентами. У ООО (УСН) и ООО (ОСНО) один и тот же единственный учредитель. На данный момент Уставом общества обязанность участников по внесению вкладов в имущество общества не предусмотрена.Может ли учредитель в этом случае простить основную сумму займа и начисленных процентов без налоговых последствий по подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ? Распространяются ли указанные выше нормы на сумму процентов и существует ли законная возможность, чтобы с них не платить налог по УСН?Можно ли применить к такому займу подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ, т.е. увеличить чистые активы общества за счет прощения займа? На данный момент Уставом общества обязанность участников по внесению вкладов в имущество общества не предусмотрена.Какдокументально

правильно оформить данные операции, в том числе увеличение чистых активов ООО?

4. Один из участников ООО на УСН с объектом налогообложения "доходы за вычетом расходов" выходит из состава участников. Вышедший участник является физическим лицом, не ИП. Вышедший участник (далее также - Участник) владел своей долей в уставном капитале ООО более 5 лет. Действительная стоимость доли (ДСД) составляет 3 млн. руб. Участник хочет в качестве действительной стоимости доли забрать недвижимость, у которой балансовая стоимость составляет 4 млн. руб., а рыночная стоимость составляет 20 млн. руб. Какие налоговые последствия при передаче вышедшему из общества Участнику недвижимого имущества, рыночная стоимость которого кратно превышает размер действительной стоимости его доли?

5. Общество применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". На его балансе имеются промышленные товары, учет которых ведется без торговой наценки по учетным ценам (себестоимости). Часть товара потеряла свои потребительские качества, устарела и т.д. Участники решили выплатить дивиденды за прошлый год этим товарам, по стоимости ниже стоимости их приобретения. Участники - только физические лица, налоговые резиденты РФ. Как учесть эти операции в бухгалтерском и налоговом учете при УСН? Каковы налоговые последствия этих операций?

6. ООО на автоматизированной упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы) осуществляет розничную торговлю алкоголем, также есть бар. 2022 год - УСН, 2023 год - АУСН (доходы минус расходы). Как признаются расходы: по начислению или оплате? Можно ли включать в расходы неоплаченные товары, услуги? Можно ли включать в расходы предоплату? Как считать расходы в розничной торговле? Должна ли быть оплачена стоимость реализованных товаров? Как начислять амортизацию по основным средствам, если оборудование принято на учет в 2022 году, оборудование принято на учет в 2023 году? Как отразить расходы на амортизацию? Нужно ли подавать уведомление по НДФЛ?

7. Вновь созданная организация ООО планирует перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Может ли ООО на АУСН взять главного бухгалтера в статусе самозанятого, то есть физическое лицо, применяющее специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход? Если при автоматизированной упрощенной системе налогообложения численность работников не должна превышать 5 человек, будет ли он входить в эти 5 человек?

8. Организация продает свой товар по договору комиссии через маркетплейсы. Комиссионером выступает маркетплейс. Организация планирует применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Имеет ли организация право применять специальный налоговый режим – автоматизированная упрощенная система налогообложения и в каком порядке? Какие условия и требования должны быть учтены?

9. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере грузоперевозок. Вправе ли индивидуальный предприниматель применять специальный налоговый режим - автоматизированная упрощенная система налогообложения в случае, если он зарегистрирован по месту жительства на территории проведения эксперимента, но предпринимательскую деятельность фактически осуществляет на территориях иных субъектов РФ?

10. Организация планирует применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения по деятельности связанной с оказанием консультационных и бухгалтерских услуг. Все работники, привлекаемые организацией, являются сотрудниками другой организации, которая оказывает услуги аутсорсинга. Включаются ли в расчет средней численности при определении права применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН) работники, работающие по договору аутсорсинга?

11. Индивидуальный предприниматель (глава КФХ) на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей является собственником земельного участка для сельскохозяйственного производства. Земельный участок приобретен менее 3 лет назад и фактически используется в предпринимательской деятельности в области растениеводства. Расходы на приобретение земельного участка учитывались при расчете налоговой базы по ЕСХН. Планируется продажа данного земельного участка по цене, которая меньше как цены его приобретения, так и его кадастровой стоимости. Какие налоги и исходя из какой суммы дохода должен будет уплатить ИП при продаже земельного участка?

12. Индивидуальный предприниматель находится на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Одним из условий применения данного специального налогового режима является соблюдение лимита профильных доходов на уровне не менее 70%. В течение года ИП были получены следующие доходы: от реализации сельскохозяйственной продукции; субсидии; страховое возмещение (гибель урожая); прочие доходы (не относятся к сельскохозяйственной деятельности). Как рассчитать долю доходов, дающих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? Учитываются все полученные ИП доходы, или некоторые из них не входят в расчет?

13. Организация А владеет 90% уставного капитала организации Б. Организация А оказывает услуги, связанные с проведением посевых и уборочных работ, обработкой полей средствами химзащиты. Согласно условиям договора между ними Организация Б предоставляет расходные материалы в виде семян, средств защиты растений. При этом заключен договор на поставку семян и средств защиты растений организацией А организацией Б с наценкой до 30% от цены приобретения. Объемы реализации услуг и запасов менее 60 млн. руб. Обе организации применяют систему налогообложения ЕСХН + НДС. Какие возникают риски при заключенным договором?

14.Индивидуальный предприниматель до января текущего года применял упрощенную систему налогообложения (УСН). С января текущего года добровольно перешел на ЕСХН (при соблюдении всех установленных законом условий). Уведомление о праве на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 145 НК РФ не подавалось. При реализации сельскохозяйственной продукции (собственного производства) начисляет НДС 10%. Правомерно ли в данном случае принимать к вычету "входящий НДС"?

15.Предприятие 1: делает вклад денежными средствами и правом пользования земельными участками (есть согласие арендодателя); на ОСНО (сельскохозяйственный товаропроизводитель).

Предприятие 2: делает вклад посевным материалом, работами в области растениеводства (полный цикл по выращиванию) с использованием собственных основных средств и привлечением собственных сотрудников, с хранением выращенной продукции, профессиональными знаниями; на ЕСХН (сельскохозяйственный товаропроизводитель).Учет совместной деятельности ведет Предприятие 2.

Можно ли доходы от совместной деятельности признать доходами по сельскохозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете?При распределении прибыли доход в НУ признается внереализационным. Какой ставкой подлежит обложению у Предприятия 1 и Предприятия 2 (при соблюдении правила, что не менее 70% дохода, помимо дохода от совместной деятельности, составляет доход от сельскохозяйственной деятельности) полученная за отчетный период прибыль?При распределении прибыли путем передачи выращенной сельскохозяйственной продукции имеет ли право Предприятие 1 при дальнейшей реализации этой сельскохозяйственной продукции применять ставку по налогу на прибыль 0%?

Если условиями договора о совместной деятельности Предприятие 1 также обязано будет вести часть работ в области растениеводства наряду с Предприятием 2, повлияет ли это на оценку признания выращенной сельскохозяйственной продукции, собственно, произведенной для целей налогообложения?

16.Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения - оказание автотранспортных услуг на собственном грузовом автомобиле, приобретенном за 1 360 тыс. руб. у физического лица. Индивидуальный предприниматель решил продать автомобиль за 1 200 тыс. руб. Индивидуальный предприниматель не применяет упрощенную систему налогообложения. Какие налоги должен будет уплатить индивидуальный предприниматель в случае, если он продаст автомобиль в текущем году? Будет ли сумма налога меньше, если со следующего года индивидуальный предприниматель подаст уведомление на УСН (доходы) и продаст имущество?

17. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную системы налогообложения с объектом – доходы, арендует парк-отель. На территории парк-отель имеются коттеджи:отдельно стоящий коттедж с кухней;отдельно

стоящий коттедж с кухней и сауной; отдельно стоящий коттедж с сауной; отдельно стоящие коттеджи на несколько номеров без кухни. Номерам в нескольких коттеджах присвоена категория "четыре звезды". На территории парк-отеля имеется ресепшен, где происходит прием гостей и продажа сопутствующих товаров. Коттедж с сауной сдается в почасовую аренду и на более длительные сроки. Чем отличается оказание услуг проживания от оказания услуг аренды? Какие помещения индивидуальный предприниматель может сдавать в аренду, а не оказывать услуги проживания в гостинице? Может ли индивидуальный предприниматель в рассматриваемой ситуации применять патентную систему налогообложения? В каком порядке индивидуальный предприниматель должен квалифицировать оказание услуг в коттеджах с сауной: почасовая аренда - это аренда или услуги бани; посуточная аренда - это аренда или услуги проживания?

18. Физическое лицо - самозанятый без статуса индивидуального предпринимателя оказывает образовательные услуги физическим лицам. Услуги оказываются на территории арендованной студии с использованием ее оборудования. Эта же студия является посредником при заключении договоров об оказании образовательных услуг. Посредник выступает в качестве агента, осуществляющего деятельность от своего имени за счет самозанятого. Оплата услуг осуществляется через Интернет с полной предоплатой. Получателем денег становится агент. Агент из полученных денег удерживает свое вознаграждение за агентскую деятельность и за сдачу помещений и оборудования в аренду. Агент является индивидуальным предпринимателем. Может ли агент применять патентную систему налогообложения по виду деятельности "Услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых" и учитывать агентское вознаграждение по ПСН? Нужно ли агенту получать лицензию на образовательную деятельность?

19. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, арендует помещение с целью розничной продажи запчастей для компьютерной техники. Оно находится на первом этаже жилого дома. К какому виду объекта торговли относится данное помещение в целях применения патентной системы налогообложения? Можно ли данный объект отнести к другим аналогичным объектам стационарной торговой сети, не имеющей торгового зала? Какое назначение помещения, используемого для торговли, должно быть указано в ЕГРН, чтобы можно было применять патентную систему налогообложения? Какой код ОКВЭД соответствует данному виду деятельности?

20. Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, в розничной торговой точке продал товар юридическому лицу, который перевел денежные средства за товар со своего расчетного счета на расчетный счет индивидуального предпринимателя (соответственно, через кассовый аппарат продажа не проходила). Относится ли для целей налогообложения такая сделка к розничной торговле? Можно ли ее учитывать при патентной системе налогообложения? Имеет ли право

индивидуальный предприниматель на патентной системе описанным образом продать товар юридическому лицу?

21. Муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа" заключило договор гражданско-правового характера с самозанятым лицом о ведении кружка по фитнесу. Как известно, самозанятые лица освобождаются от НДФЛ и взносов. Если договор гражданско-правового характера заключается с физическим лицом (не самозанятый) (по требованию казначейства), в стоимость услуг входит не только вознаграждение за труд, но и начисленные взносы. Как правильно оформить договор гражданско-правового характера с самозанятым лицом? Какую сумму указать - денежное выражение дохода без вычета НДФЛ и без начисления взносов?

22. Учреждение (Краснодарский край) планирует заключить договор оказания услуг гида (экскурсовода) с физическим лицом (плательщиком налога на профессиональный доход). Правомерно ли заключение такого договора? Попадают ли подобные услуги в перечень видов деятельности, облагаемых налогом на профессиональный доход (например, услуги по проведению мероприятий и праздников)? Не будет ли такой договор расценен как договор гражданско-правового характера?

23. Организация (заказчик) планирует заключать с лицами, являющимися плательщиками налога на профессиональный доход (тренеры), договоры оказания услуг, которые являются агентскими по своему содержанию, но поименованы как "тренерские". В договорах есть условие о том, что тренер не имеет права заключать аналогичные тренерские договоры в период действия данного тренерского договора и в течение определенного времени после окончания срока его действия или расторжения. Тренер по факту выступает в качестве "лица компании, амбассадора". Договором предусмотрены ежемесячные отчеты тренеров, которые они представляют заказчику по определенной форме. Может ли лицо, являющееся плательщиком налога на профессиональный доход, работать с организацией-заказчиком по такому тренерскому договору? Если нет, то каковы санкции и риски для организации-заказчика и лица, работающего по такому договору?

24. В организации работает главный бухгалтер. Организация находится в плохом финансовом состоянии. Планируется увольнение главного бухгалтера, при этом физическое лицо планирует оказывать услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета другой организации, не являвшейся для него работодателем. Перейти в самозанятые главный бухгалтер не может, так как по правилам должно пройти два года с момента увольнения с работы до момента перехода в самозанятые. Возможно ли использовать специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" в данной ситуации?

25. Физическое лицо на протяжении ряда лет оказывало услуги организации по договору гражданско-правового характера. С текущего года физическое лицо начало применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (НПД). Надо ли с физическим лицом заключать письменный договор гражданско-правового характера? Может ли

физическое лицо оказывать услуги именно в рамках НПД, так как ранее оно уже оказывало услуги организации по аналогичному договору гражданско-правового характера?

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Каковы общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения?
2. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей в момент их регистрации (создания)?
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для уже созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Каковы основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения?
5. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?
6. Каков порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?
7. Каков порядок определения и признания доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
8. Каковы состав и структура доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
9. Каков порядок определения и признания расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
10. Каковы состав и структура расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
11. Каковы особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения?
12. Каков порядок отнесения на расходы сумм полученного в период применения упрощенной системы налогообложения убытка?
13. Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы при применении упрощенной системы налогообложения?
14. Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов при применении упрощенной системы налогообложения?
15. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу при применении упрощенной системы налогообложения?
16. Каков порядок исчисления и уплаты минимального налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расхода при применении упрощенной системы налогообложения?
17. Какие налоговый и отчетный периоды установлены при применении

упрощенной системы налогообложения?

18. Какие налоговые ставки установлены по упрощенной системе налогообложения?

19. Каков порядок ведения налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

20. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу при применении упрощенной системы налогообложения?

21. Какова общая характеристика автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

22. В каких субъектах РФ проводится эксперимент по установлению автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

23. В каком порядке вводится в действие специальный налоговый режим – автоматизированная упрощенная система налогообложения в субъектах РФ?

24. Каков период проведения эксперимента в виде специального налогового режима – автоматизированная упрощенная система налогообложения?

25. Какие категории налогоплательщиков вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения?

26. В каком порядке осуществляется переход на автоматизированную упрощенную систему налогообложения и возврат к иным режимам налогообложения?

27. От каких налогов освобождаются налогоплательщики - организации при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

28. От каких налогов освобождаются налогоплательщики – индивидуальные предприниматели при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

29. Какие ограничения установлены для организаций и индивидуальных предпринимателей по переходу и применению автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

30. Каков порядок перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения для действующих организаций и индивидуальных предпринимателей?

31. Каков порядок перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения для вновь созданных организаций и индивидуальных предпринимателей?

32. В каких случаях налогоплательщик утрачивает право применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

33. Какие объекты налогообложения предусмотрены по автоматизированной упрощенной системе налогообложения?

34. Каков порядок определения и признания доходов при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

35. Каков порядок определения и признания расходов при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?

36. Каков порядок определения налоговой базы по автоматизированной упрощенной системе налогообложения?
37. Какой налоговый период предусмотрен по автоматизированной упрощенной системе налогообложения?
38. Какие налоговые ставки предусмотрены по автоматизированной упрощенной системе налогообложения?
39. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?
40. Каков порядок ведения налогового учета и представления налоговой отчетности при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения?
41. Каково правовое регулирование системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
42. Каковы условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей?
43. Каковы критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям?
44. Каков порядок определения доли доходов от реализации сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки в общей сумме доходов сельскохозяйственного товаропроизводителя в целях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
45. Каков порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
46. Кто признается налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?
47. Что понимается под объектом налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
48. Каков порядок определения и признания доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
49. Каков порядок определения и признания расходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
50. Каковы особенности отнесения на расходы затрат по приобретению и списанию стоимости основных средств и нематериальных активов для целей исчисления ЕСХН?
51. Каковы особенности учета убытков, полученных в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
52. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН?
53. Какие налоговый и отчетный периоды предусмотрены при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

54.Какие налоговые ставки предусмотрены при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?

55. Каков порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога и авансового платежа по ЕСХН?

56.Каков порядок и сроки уплаты ЕСХН и авансового платежа по ЕСХН в бюджет?

57.Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для налогоплательщиков ЕСХН?

58. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

59.Каков порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиками ЕСХН?

60.Каков порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕСХН?

61. Каков порядок введения в действие патентной системы налогообложения в субъектах РФ?

62. В каком порядке определяются виды деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения?

63. Какие основные понятия в части квалификации видов предпринимательской используются в целях применения патентной системы налогообложения?

64. Какие категории налогоплательщиков вправе применять патентную систему налогообложения?

65. Какое количество работников вправе индивидуальный предприниматель привлекать при осуществлении предпринимательской деятельности при применении патентной системы налогообложения?

66. В отношении каких видов деятельности патентная система налогообложения не применяется?

67. Каков порядок установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения?

68. Какими правами наделяются субъекты РФ при установлении патентной системы налогообложения?

69. Какие ограничения установлены для применения патентной системы налогообложения?

70. От каких налогов освобождаются налогоплательщики при применении патентной системы налогообложения?

71. Какие обязанности по уплате налоговых платежей сохраняются у налогоплательщиков при применении патентной системы налогообложения?

72. В каком порядке осуществляется переход на патентную систему налогообложения налогоплательщиком?

73. В каком порядке осуществляется прекращение применения патентной

системы налогообложения налогоплательщиком?

74. Что понимается под патентом в целях применения патентной системы налогообложения?

75. Каков порядок получения патента налогоплательщиком?

76. Какие существуют основания для отказа в выдаче патента индивидуальному предпринимателю?

77. На какой срок выдается патент налогоплательщику?

78. В каком порядке определяется объект налогообложения и налоговая база по патентной системе налогообложения?

79. В каком порядке устанавливаются налоговые ставки по патентной системе налогообложения?

80. Каков порядок ведения налогового учета и представления налоговой отчетности по патентной системе налогообложения?

81. В каких субъектах РФ осуществляется эксперимент по введению специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход?

82. Каков порядок введения в действие специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход в субъекте РФ?

83. Какой срок проведения эксперимента по применению специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход?

84. Какие категории налогоплательщиков вправе применять налог на профессиональный доход?

85. Что понимается под профессиональным доходом?

86. От каких налогов освобождаются налогоплательщики при применении налога на профессиональный доход?

87. От каких обязанностей не освобождаются налогоплательщики при применении налога на профессиональный доход?

88. Каков порядок уплаты страховых взносов налогоплательщиком при применении налога на профессиональный доход?

89. Что представляет собой мобильное приложение «Мой налог» в целях применения налога на профессиональный доход?

90. Кто не вправе применять налог на профессиональный доход?

91. Каков порядок и условия начала применения налога на профессиональный доход?

92. Каков порядок и условия прекращения применения налога на профессиональный доход?

93. Что признается объектом налогообложения при применении налога на профессиональный доход?

94. Какие доходы не учитываются при определении объекта налогообложения по налогу на профессиональный доход?

95. Каков порядок признания доходов по налогу на профессиональный доход?

96. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на профессиональный доход?

97. Какой налоговый период установлен по налогу на профессиональный

доход?

98. Какие налоговые ставки предусмотрены по налогу на профессиональный доход?

99. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог на профессиональный доход?

100. Каков порядок ведения учета и представления отчетности по налогу на профессиональный доход?

### Тесты

1. Переход к упрощенной системе налогообложения осуществляется организациями:

- а) в произвольном порядке;
- б) в обязательном порядке;
- в) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ;
- г) по решению налогового органа.

2. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на имущество физических лиц;
- б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- г) налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц.

3. К ограничениям по применению упрощенной системы налогообложения организациями не относится:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по численности работников;
- в) ограничение по доле участия, если она составляет менее 20%;
- г) ограничение по размеру дохода.

4. Применение упрощенной системы налогообложения организациями не освобождает их от обязанности:

- а) по уплате налога на прибыль организаций;
- б) по уплате налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- в) по уплате налога на имущество организаций;
- г) по уплате налога на доходы физических лиц – работников организации.

5. К ограничениям по применению упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями не относится:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по численности работников;
- в) ограничение по доле участия;
- г) ограничение по размеру дохода.

6. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) банки;
- б) инвестиционные фонды;
- в) ломбарды;
- г) организации, имеющие обособленные подразделения.

7. Вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) бюджетные учреждения;
- б) организации, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- в) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- г) негосударственные пенсионные фонды.

8. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведение кассовых операций и представление статистической отчетности осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) ведение кассовых операций в добровольном порядке, предоставление статистической отчетности – в обязательном порядке;
- в) в обязательном порядке;
- г) ведение кассовых операций в обязательном порядке, предоставление статистической отчетности – в добровольном порядке.

9. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) банки;
- б) страховые брокеры;
- в) негосударственные пенсионные фонды;
- г) ломбарды.

10. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, учитываются следующие доходы:

- а) в виде имущества, полученного в форме залога;
- б) в виде сумм, на которые в отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала организации в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- в) в виде процентов, полученных по договорам займа;
- г) в виде имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал организации.

11. При определении объекта налогообложения по налогу по УСН, учитываются следующие доходы:

- а) в виде дохода от долевого участия в других организациях;
- б) в виде имущественных прав, полученных в качестве задатка;
- в) в виде неимущественных прав, полученных в качестве взноса в уставный капитал;
- г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

12. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, не учитываются следующие доходы:

- а) в виде штрафов полученных от контрагентов за нарушение условий

договоров;

б) в виде доходов от сдачи имущества в аренду;

в) в виде стоимости излишков материально – производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации;

г) в виде денежных средств, полученных по договорам кредита и займа.

13. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по УСН, не учитываются следующие расходы:

а) расходы на оплату услуг связи;

б) расходы на рекламу реализуемых товаров;

в) расходы на оплату услуг адвоката;

г) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

14. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по УСН, не учитываются следующие расходы:

а) материальные расходы;

б) представительские расходы;

в) расходы на ремонт основных средств, в том числе арендованных;

г) расходы на канцелярские товары.

15. По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 250 млн. руб., средняя численность работников – 130 человек, остаточная стоимость основных средств – 150 млн. руб. В следующем налоговом периоде данная организация перейти на упрощенную систему налогообложения:

а) имеет право;

б) не имеет право;

в) имеет право, если реализует свои основные средства на 40 млн. руб.;

г) имеет право, если уволит 20 человек своих работников.

16. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, не учитываются следующие доходы:

а) в виде имущества, полученного в форме задатка в качестве обеспечения обязательств;

б) в виде дохода от реализации покупных товаров;

в) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;

г) в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже выводимых из эксплуатации основных средств.

17. Минимальный налог рассчитывается налогоплательщиками, которые:

а) применяют в качестве объекта налогообложения – доходы;

б) применяют в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) минимальный налог рассчитывается налогоплательщиками независимо от выбранного объекта налогообложения.

18. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по УСН, не учитываются следующие расходы:

а) арендные платежи за арендное имущество;

б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;

в) расходы на выплату комиссионных и агентских вознаграждений;

г) расходы на оплату стоимости путевок в дома отдыха для работников.

19. Материальные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по налогу по УСН:

а) по мере оприходования сырья и материалов;

б) по мере списания сырья и материалов в производство

в) по мере списания сырья и материалов в производства после их фактической оплаты;

г) по мере оплаты сырья и материалов.

20. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

а) не обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН;

б) вправе вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН по форме, утверждаемой самим налогоплательщиком;

в) вправе вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН;

г) обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН по форме, утверждаемой Минфином РФ.

21. Автоматизированная упрощенная система налогообложения вводится в действие на территории субъектов РФ:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Законом об автоматизированной упрощенной системе налогообложения;

в) Законом субъекта РФ о введении на территории субъекта автоматизированной упрощенной системы налогообложения;

г) решением муниципального образования о введении на территории муниципального образования автоматизированной упрощенной системы налогообложения.

22. Срок проведения эксперимента по введению автоматизированной упрощенной системы налогообложения:

а) до 31 декабря 2027 года включительно;

б) до 1 января 2028 года включительно;

в) до 31 декабря 2025 года включительно;

г) до 31 декабря 2030 года включительно.

23. Специальный налоговый режим в виде автоматизированной упрощенной системы налогообложения применяется:

а) только организациями;

б) только индивидуальными предпринимателями;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями;

г) только физическими лицами, не имеющими статус индивидуального предпринимателя.

24. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим в виде автоматизированной упрощенной

системы налогообложения:

- а) освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов;
- б) не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов;
- в) освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов по НДФЛ;
- г) освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов по НДС.

25. Организации, применяющие автоматизированную упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на имущество организаций;
- в) налога на добавленную стоимость;
- г) транспортного налога.

26. Индивидуальные предприниматели, применяющие автоматизированную упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество физических лиц;
- в) налога на добавленную стоимость;
- г) земельного налога.

27. Не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения:

- а) банки;
- б) страховщики;
- в) негосударственные пенсионные фонды;
- г) все ответы верные.

28. Не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения:

- а) инвестиционные фонды;
- б) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) ломбарды;
- г) все ответы верные.

29. Не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения:

- а) казенные и бюджетные учреждения;
- б) иностранные организации;
- в) микрофинансовые организации;
- г) все ответы верные.

30. Не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения:

- а) иностранные организации;
- б) некоммерческие организации;
- в) крестьянские фермерские хозяйства;
- г) все ответы верные.

31. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие

желание перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган:

- а) не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на специальный налоговый режим, через личный кабинет налогоплательщика;
- б) не позднее 1 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на специальный налоговый режим, через личный кабинет налогоплательщика;
- в) не позднее 1 января календарного года, начиная с которого они переходят на специальный налоговый режим, через личный кабинет налогоплательщика;
- г) не позднее 1 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на специальный налоговый режим.

32. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель уведомляют через личный кабинет налогоплательщика о переходе на автоматизированную упрощенную систему налогообложения:

- а) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в документе, подтверждающем постановку на учет в налоговом органе;
- б) не позднее 10 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в документе, подтверждающем постановку на учет в налоговом органе;
- в) не позднее 20 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в документе, подтверждающем постановку на учет в налоговом органе;
- г) не позднее 5 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в документе, подтверждающем постановку на учет в налоговом органе.

33. Объектом налогообложения по автоматизированной упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) только доходы;
- в) только расходы;
- г) прибыль.

34. Выбор объекта налогообложения по автоматизированной упрощенной системе налогообложения:

- а) осуществляется налоговым органом;
- б) осуществляется налогоплательщиком;
- в) не предусмотрен налоговым законодательством.

35. При определении объекта налогообложения по автоматизированной упрощенной системе налогообложения не учитываются:

- а) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов;
- б) в виде взноса в уставный (складочный) капитал;
- в) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав);
- г) все ответы верные.

36. При определении объекта налогообложения по автоматизированной упрощенной системе налогообложения не учитываются:

- а) в виде средств, перечисляемых профсоюзовым организациям;
- б) в виде сумм материальной помощи работникам;
- в) в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве залога;
- г) все ответы верные.

37. Сумма минимального налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения исчисляется:

- а) за налоговый период в размере 3 процентов налоговой базы;
- б) за отчетный период в размере 3 процентов налоговой базы;
- в) за налоговый период в размере 3 процентов от суммы доходов.

38. Налоговым периодом по автоматизированной упрощенной системе налогообложения признается:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) полугодие;
- г) календарный месяц.

39. Налоговая ставка по автоматизированной упрощенной системе налогообложения в случае, если объектом налогообложения выбраны – доходы составляет:

- а) 10;
- б) 8%;
- в) 20%;
- г) 6%.

40. Налоговая ставка по автоматизированной упрощенной системе налогообложения в случае, если объектом налогообложения выбраны – доходы, уменьшенные на величину расходов, составляет:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%;
- г) 8%.

41. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Правительством РФ;
- б) федеральными законами;
- в) законами субъектов РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ.

42. Переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей является:

- а) добровольным для всех категорий налогоплательщиков;
- б) добровольным только для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- в) обязательным только для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- г) обязательным для всех категорий налогоплательщиков.

43. Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ;
- г) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

44. Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН, не освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на имущество организаций;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) налога на прибыль;
- г) налога на доходы физических лиц.

45. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на доходы физических лиц в отношении вложений в доходов от предпринимательской деятельности;
- в) налога на имущество физических лиц;
- г) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

46. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- б) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- в) налога на доходы физических лиц.

47. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

- а) организации, производящие сельскохозяйственную продукцию;
- б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие первичную переработку сельскохозяйственной продукции;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и осуществляющие первичную и последующую переработку сельскохозяйственной продукции;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие последующую переработку сельскохозяйственной продукции.

48. В соответствии с российским налоговым законодательством к сельскохозяйственной продукции относится:

- а) продукция растениеводства лесного хозяйства;
- б) вылов рыбы;
- в) вылов водных биологических ресурсов;
- г) продукция животноводства и вылов рыбы.

49. Вновь созданная в текущем году организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем:

а) вправе перейти на уплату ЕСХН с начала следующего календарного года, если в предшествующем году работы на общем режиме налогообложения доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составит не менее 70 %;

б) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, без каких-либо ограничений;

в) обязана перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода по налогу на прибыль, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

50. Вновь зарегистрированный в текущем году индивидуальный предприниматель, являющийся сельскохозяйственным товаропроизводителем вправе перейти на уплату ЕСХН:

а) с начала следующего года, если по итогам 9 месяцев текущего года, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

б) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, без каких-либо ограничений;

в) обязана перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода по налогу на доходы физического лица, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

51. Вправе перейти на уплату ЕСХН:

а) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации;

б) бюджетные учреждения;

в) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;

г) организации, имеющие филиалы.

52. Расходы на приобретение основных средств в отношении основных

средств, приобретенных в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, принимаются:

- а) с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;
- б) с момента принятия этих основных средств на бухгалтерский учет;
- в) в течение всего периода применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

53. Расходы на приобретение нематериальных активов в отношении нематериальных активов, приобретенных до перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, принимаются:

- а) с момента ввода этих нематериальных активов в эксплуатацию;
- б) с момента принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет;
- в) в зависимости от срока полезного использования нематериального актива.

54. Материальные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу:

- а) по мере оприходования сырья и материалов;
- б) по мере списания сырья и материалов в производство;
- в) по мере списания сырья и материалов в производство после их фактической оплаты;
- г) по мере оплаты сырья и материалов.

55. При определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу, учитываются следующие доходы:

- а) в виде дохода от долевого участия в других организациях;
- б) в виде имущественных прав, полученных в качестве задатка;
- в) в виде неимущественных прав, полученных в качестве взноса в уставный капитал;
- г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

56. При определении объекта налогообложения при исчислении единого сельскохозяйственного налога, не учитываются следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на ремонт основных средств, в том числе арендованных;
- г) расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки.

57. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов по выбору налогоплательщика;
- б) только доходы;
- в) только доходы, уменьшенные на величину расходов.

58. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога:

- а) не вправе уменьшать налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;

б) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на всю сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;

в) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, но не более чем на 50%;

г) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, но не более чем на 30%.

59. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

а) не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;

б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом.

60. Налоговая декларация за налоговый период по ЕСХН подается:

а) по месту жительства индивидуального предпринимателя, не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;

б) по месту нахождения организации, не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;

в) по месту нахождения индивидуального предпринимателя, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) по месту нахождения налогоплательщика, не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

61. Патентная система налогообложения устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Законом субъекта РФ;

в) постановлением Правительства РФ;

г) приказом Минфина России.

62. Налогоплательщиками патентной системы налогообложения являются:

а) организации и индивидуальные предприниматели;

б) физические лица;

в) индивидуальные предприниматели;

г) организации.

63. Патентную систему налогообложения вправе применять:

а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;

б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;

в) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 5 человек;

г) индивидуальные предприниматели, вне зависимости от численности работников.

64. Применение патентной системы налогообложения освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество физических лиц;
- в) земельного налога;
- г) транспортного налога.

65. Совмещение патентной системы налогообложения с общей системой налогообложения налоговым законодательством:

- а) не регулируется;
- б) запрещено;
- в) не запрещено;
- г) предусмотрено по усмотрению налогового органа по месту регистрации.

66. Документ, удостоверяющий право на применение патентной системы налогообложения, это:

- а) свидетельство;
- б) паспорт гражданина РФ;
- в) патент;
- г) удостоверение.

67. На какой срок может быть выдан патент при применении патентной системы налогообложения:

- а) на любой срок от одного до двенадцати месяцев в пределах календарного года;
- б) только на календарный месяц;
- в) только на квартал;
- г) только на полугодие.

68. В целях получения патента индивидуальный предприниматель:

- а) оставляет заявку в личном кабинете налогоплательщика;
- б) подает заявление на получение патента по утвержденной форме;
- в) подает заявление на получение патента в свободной форме;
- г) в устной форме обращается в налоговый орган по месту жительства.

69. Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента:

- а) за семь рабочих дней до начала применения патентной системы налогообложения;
- б) в течение 10 дней после начала применения патентной системы налогообложения;
- в) не позднее, чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения;
- г) до 31 декабря года, предшествующего году начала применения патентной системы налогообложения.

70. Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем:

- а) по месту регистрации – при осуществлении деятельности в субъекте РФ по месту проживания;
- б) в любой территориальный налоговый орган;
- в) в любой налоговый орган любого субъекта РФ;

г) только в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности.

71. Патент на осуществление вида предпринимательской деятельности выдается налоговым органом:

- а) в течение 5 дней со дня получения заявления на патент;
- б) в течение 10 дней со дня получения заявления на патент;
- в) в течение 15 дней со дня получения заявления на патент;
- г) в течение 30 дней со дня получения заявления на патент.

72. Налоговым периодом по патентной системе налогообложения признается:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) срок, на который выдан патент.

73. Налоговая ставка по патентной системе налогообложения установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 8%;
- в) 10%;
- г) 15%.

74. При применении патентной системы налогообложения представление налоговой декларации:

- а) не предусмотрено;
- б) предусмотрено;
- в) не предусмотрено только в отдельных случаях;
- г) предусмотрено в отдельных случаях.

75. При применении патентной системы налогообложения налогоплательщики:

- а) ведут учет доходов в книге учета доходов;
- б) ведут учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов;
- в) ведут учет доходов в журнале учета доходов;
- г) не ведут учет доходов и расходов.

76. Индивидуальный предприниматель утрачивает право применения патентной системы налогообложения:

- а) если сначала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. руб.;
- б) если сначала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 100 млн. руб.;
- в) если сначала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 150 млн. руб.;
- г) если сначала календарного года доходы от реализации по всем видам

деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 200 млн. руб.

77. Порядок оплаты стоимости патента, полученного на срок до 6 месяцев:

а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

б) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

в) в полной сумме не позднее срока окончания действия патента;

г) в полной сумме не позднее 10 дней после начала применения патентной системы налогообложения.

78. Порядок оплаты стоимости патента, полученного на срок от 6 месяцев:

а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

б) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

в) в полной сумме не позднее срока окончания действия патента;

г) в полной сумме не позднее 10 дней после начала применения патентной системы налогообложения.

79. В случае неуплаты (неполной уплаты) стоимости патента необходимо:

а) уплатить налог (стоимость патента), пени и штраф;

б) уплатить налог (стоимость патента) и штраф;

в) уплатить налог (стоимость патента) и пени;

г) уплатить штраф и пени.

80. Расчет стоимости патента осуществляется:

а) налоговым органом;

б) налогоплательщиком;

в) на сайте федеральной налоговой службы Росси.

81. Применение специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход предусмотрено:

а) во всех субъектах РФ;

б) в Москве, Московской, Калужской области и Республике Татарстан;

в) в 19 субъектах РФ.

82. В субъектах РФ специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход вводится в действие:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) федеральным законом «О налоге на профессиональный доход»;

в) законом субъекта РФ о введении на территории субъекта РФ налога на профессиональный доход.

83. Срок проведения эксперимента по введению специального налогового режима – налог на профессиональный доход:

а) до 31 декабря 2030 года;

б) до 31 декабря 2028 года;

г) до 1 января 2028 года.

84. Информационный обмен между налогоплательщиком и налоговыми органами при применении налога на профессиональный доход осуществляется:

- а) через компьютерную программу «Твой налог»;
- б) через личный кабинет налогоплательщика;
- в) через мобильное приложение «Мой налог».

85. Налогоплательщиками по налогу на профессиональный доход признаются:

- а) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели;
- б) организации и физические лица;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

86. Не вправе применять налог на профессиональный доход:

- а) лица, осуществляющие перепродажу товаров;
- б) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- в) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- г) все ответы верные.

87. Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на налог на профессиональный доход:

- а) обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика;
- б) вправе встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика;
- в) могут встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

88. Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход является:

- а) дата направления в налоговый орган соответствующего заявления;
- б) дата получения подтверждения от налогового органа;
- в) десятый день с даты подачи заявления.

89. Датой снятия физического лица с учета в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход является:

- а) дата получения подтверждения от налогового органа;
- б) дата направления в налоговый орган заявления о снятии с учета;
- в) десятый день с даты подачи заявления о снятии с учета.

90. Применение налога на профессиональный доход не предусмотрено в отношении:

- а) оказания консультационных услуг;
- б) оказания маркетинговых услуг;
- в) перепродажи товаров;
- г) оказания косметических услуг.

91. При применении налога на профессиональный доход налогоплательщик уплачивает:

- а) НДФЛ от доходов, полученных в результате оказания услуг;
- б) 4 процента с доходов, полученных от организаций и индивидуальных

предпринимателей;

в) страховые взносы;

г) 4 процента с доходов, полученных от физических лиц и 6 процентов с доходов, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей.

92. К налогоплательщикам по налогу на профессиональный доход относятся:

а) безработные лица, состоящие на учете в центре занятости;

б) индивидуальные предприниматели без наемных работников;

в) физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

93. Объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход признаются:

а) доходы от реализации товаров, работ, услуг;

б) доходы от реализации товаров, работ, услуг, уменьшенные на величину понесенных расходов;

в) доходы или доходы минус расходы, по выбору налогоплательщика.

94. Не признаются объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход, доходы:

а) получаемые в рамках трудовых отношений;

б) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

в) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);

г) все ответы верные.

95. Не признаются объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход, доходы:

а) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

б) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

в) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций;

г) все ответы верные.

96. Не признаются объектом налогообложения по налогу на профессиональный доход, доходы:

а) от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества;

б) от уступки (переуступки) прав требований;

в) в натуральной форме;

г) все ответы верные.

97. Налоговым периодом по налогу на профессиональный доход признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц.

98. По налогу на профессиональный доход предусмотрены следующие налоговые ставки:

- а) 4 процента в отношении доходов, полученных от физических лиц;
- б) 6 процентов в отношении доходов, полученных от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц;
- в) 6 процентов в отношении доходов, полученных от физических лиц;
- г) 4 процента в отношении доходов, полученных от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

99. Сумма налога на профессиональный доход исчисляется:

- а) налогоплательщиком самостоятельно;
- б) налоговым органом;
- в) в автоматизированном режиме в приложении «Мой налог».

100. Уплата налога на профессиональный доход осуществляется:

- а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности;
- в) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту регистрации налогоплательщика.

### **Практические задания**

1. Организация планирует с 1 января следующего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности – 250 млн. руб., выручка от реализации покупных товаров – 20 млн. руб., выручка от реализации основных средств – 10 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду – 10,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации – 20,1 млн. руб., получен долгосрочный кредит банка – 10 млн. руб. Определить возможность перехода на УСН.

2. Индивидуальный предприниматель применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения – доходы. В 1 квартале текущего года получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 5300 000 руб.;
- задаток под поставку товаров в следующем квартале – 2 000 000 руб.;
- аванс под поставку товаров в следующем квартале – 1200 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду квартиры, принадлежащей ему на праве собственности – 600 000 руб.;

Определить налоговую базу и сумму налога по УСН, подлежащую уплате за 1 квартал текущего года.

3. Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За полугодие получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации работ – 6200 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 2300 000 руб.;

- выручка от реализации возвратных отходов – 2 000 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 1 000 000 руб.;
- материальные расходы – 2400 000 руб.;
- расходы на оплату труда работников – 3000 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница от переоценки имущества – 2 000 000 руб.;
- расходы на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию – 3 000 000 руб.

Рассчитать налоговую базу за полугодие текущего года и определить сумму налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет.

4.Организация, перешла на УСН с 1 января текущего года (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). На момент перехода в учете организации числилось амортизируемое основное средство, срок полезного использования которого 2 года и 6 месяцев, остаточная стоимость 130млн. руб. Определить налоговую базу и сумму налога за текущий налоговый период, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 млн. руб., расходы (без учета расходов на приобретение основных средств) – 56 млн. руб.

5.Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Прежде организация находилась на общем режиме налогообложения и рассчитывала налог на прибыль по методу начисления. В 1 квартале текущего года организация получила и произвела следующие доходы и расходы:

- отгружена продукция собственного производства на сумму 11 200 000 руб. по договору поставки, денежные средства в оплату данной продукции поступили на расчетный счет в октябре прошлого года;
- поступили на расчетный счет денежные средства в размере 11500 000 руб. в оплату продукции, отгруженной в ноябре прошлого года;
- поступили от поставщика канцелярские товары на сумму 200 000 руб., оплаченные в декабре прошлого года;
- в феврале текущего года произведен ремонт оборудования на сумму 1000 000 руб., в январе текущего года специалисту, производившему ремонт, было оплачено 150 000 руб.;
- в декабре прошлого года приобретен автомобиль за 4 500 000 руб. и введен в эксплуатацию, в феврале текущего года организация оплатила и зарегистрировала стоимость автомобиля.

Рассчитать налоговую базу и сумму налога по УСН за 1 квартал текущего года.

6.Организация применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. Объект налогообложения - «доходы минус расходы». За январь текущего года доходы составили 600 000 руб., а расходы - 520 000 руб. Налоговый орган выставил налог по автоматизированной упрощенной системе налогообложения к уплате 18 000 рублей, а по расчетам бухгалтера налог составляет 16 000 рублей. Опишите порядок действий

бухгалтера в рассматриваемой ситуации.

7. Индивидуальный предприниматель применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения с января текущего года, с объектом налогообложения доходы. В феврале текущего года получены доходы в размере 1 200 000 руб., понесены расходы в сумме – 600 000 руб. Начислена и выплачена заработка плата в сумме 300 000 руб. Определите сумму налога, уплачиваемого в связи с применением автоматизированной упрощенной системы налогообложения за текущий налоговый период, а также порядок его уплаты.

8. Организация применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения с января текущего года, с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В июле текущего года получены доходы в размере 2 500 000 руб., понесены расходы в сумме – 1 900 000 руб. Начислена и выплачена заработка плата в сумме 500 000 руб. Определите сумму налога, уплачиваемого в связи с применением автоматизированной упрощенной системы налогообложения за текущий налоговый период, а также порядок его уплаты.

9. За текущий налоговый период деятельность индивидуального предпринимателя характеризуется следующими показателями: полученные доходы – 56 млн. руб., понесенные расходы – 42 млн. руб., в том числе расходы по заработной плате – 7 млн. руб. Количество наемных работников, с которыми заключены трудовые договоры – 5 человек. Со следующего календарного года индивидуальный предприниматель планирует применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Оцените возможности применения данного специального налогового режима индивидуальным предпринимателем, а также обоснуйте выбор объекта налогообложения.

10. Организация оказывает услуги по установке и ремонту бытовой техники. В штате организации 5 работников, взносы за них составляют 320 000 рублей в год. В предыдущем году организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом доходы. С января текущего года организация находится на автоматизированной упрощенной системе налогообложения также с объектом доходы. В текущем году получен доход в размере 8,5 млн. рублей., что на 1,5 млн. руб. больше, чем в прошлом году. Определите, выгодно ли организации применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения.

11. По итогам хозяйственной деятельности за текущий календарный год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме – 34 800 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 24 400 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров – 12 400 000 руб. В текущем году организация не осуществляла последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала

применения данной системы налогообложения.

12. По итогам хозяйственной деятельности за текущий год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме – 22 000 000 руб., в том числе:

- доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства – 19 000 000 руб.;

- доходов от реализации бытовых услуг – 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила – 10 500 000 руб., в том числе:

- расходов на производство сельскохозяйственной продукции – 4 000 000 руб.;

- расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 000 000 руб.;

- расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 000 000 руб.;

- расходов, связанных с оказанием бытовых услуг – 1 200 000 руб.;

- общехозяйственных расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности – 300 000 руб.

Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения.

13. Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. По состоянию на указанную дату на балансе организации числилось основное средство – молотилка, которая была приобретена в апреле прошлого года по цене – 1200 000 руб., в том числе НДС. Расходы на транспортировку молотилки составили – 60 000 руб., в том числе НДС. Молотилка была введена в эксплуатацию в мае прошлого года. В этом же месяце организация учла сумму уплаченного при приобретении молотилки НДС в составе налогового вычета. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, молотилка относится к 4-ой амортизационной группе (срок полезного использования от 61 до 84 месяцев). Организация определила срок полезного использования молотилки – 65 месяцев.

Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки после перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению молотилки при определении налоговой базы по ЕСХН?

14. В ходе применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей сельскохозяйственным кооперативом в марте текущего года был приобретен картофелеворочечный комбайн стоимостью 1 590 000 руб., в том числе НДС. В этом же месяце комбайн был оплачен и сдан в эксплуатацию. Срок полезного использования комбайна,

предусмотренный Классификацией основных средств и учетной политикой для целей налогообложения, составляет 8 лет. Положенная часть стоимости комбайна и сумма НДС учтены в составе расходов кооператива в соответствующем отчетном периоде по правилам главы 26.1 НК РФ. В декабре текущего года комбайн был реализован за 1 400 000 руб.

Определите порядок действия кооператива в отношении расходов на приобретение комбайна после его реализации. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению комбайна за налоговый период текущего года при определении налоговой базы по ЕСХН?

15. Налогоплательщик – сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода 1-го года применения ЕСХН доходы в сумме – 3 970 000 руб. и понес расходы в сумме – 2 220 000 руб. По итогам налогового периода 2-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 5 300 000 руб. и понес расходы в сумме – 4 100 000 руб. По итогам налогового периода 3-го года налогоплательщик понес убытки в сумме – 1 120 000 руб. По итогам налогового периода 4-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 2 850 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 420 000 руб.

Определите порядок учета убытков налогоплательщика при исчислении налоговой базы по ЕСХН и рассчитайте сумму ЕСХН за указанные налоговые периоды.

16. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения и оказывает парикмахерские услуги в салоне красоты. Среднесписочная численность наемных работников у индивидуального предпринимателя – 18 человек. Из них административно-управленческий персонал (исполнительный директор, администратор и главный бухгалтер) состоит из 3-х человек, работники, оказывающие непосредственно парикмахерские услуги, – 12 человек, работники, занимающиеся розничной продажей профессиональных средств для волос по образцам и каталогам, – 3 человека. В рамках основной деятельности по оказанию парикмахерских услуг предприниматель планирует перейти на патентную систему налогообложения, а в части розничной торговли товарами из каталогов продолжать применять УСН. Определите имеет ли право индивидуальный предприниматель применять патентную систему налогообложения в городе Казани.

17. Индивидуальный предприниматель из деревни Казаклар, Сизинского сельского поселения Арского района Республики Татарстан собирается заняться сезонным видом деятельности без привлечения наемных работников – механизированным обслуживанием сельского хозяйства (механизированные, мелиоративные и транспортные работы), в своей деревне. Предполагаемый им срок ведения бизнеса в течение года – с мая по сентябрь. Определите стоимость патента по данному виду деятельности, если деревня Казаклар относится к 4 группе муниципальных образований по территории действия патента в Республике Татарстан.

18. Индивидуальный предприниматель, занимается оказанием услуг общественного питания в летнем кафе, площадь зала обслуживания которого 70

кв.м. Кафе находится в городе Казани. Индивидуальный предприниматель не планирует привлекать наемных работников и будет работать в летний сезон с 1 мая до 1 сентября. Определить сумму фиксированных платежей и сумму налога, подлежащего уплате при применении патентной системы налогообложения за период с мая по сентябрь.

19. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в ИФНС Кировского и Московского района города Казани, фактически живёт в Москве. Он оказывает услуги по разработке компьютерного программного обеспечения в сети Интернет. Среди его заказчиков клиенты не только из России, но и из иностранных государств. Оцените возможность перехода данного индивидуального предпринимателя на патентную систему налогообложения, определите стоимость патента за год и место его получения.

20. Индивидуальный предприниматель ведет деятельность в Казани, связанную с ремонтом мебели и предметов домашнего обихода. С 1 июля он планирует начать производство мебели. Оцените возможность применения патентной системы налогообложения данным индивидуальным предпринимателем по двум видам деятельности и стоимость патента на 12 месяцев (январь–декабрь) текущего года.

21. Самозанятый гражданин Петров Р.А. в течение первого месяца своей профессиональной деятельности в сфере образования получил от организации выручку в размере 100 000 руб., а от физических лиц — в размере 200 000 руб. Определить сумму налога на профессиональный доход с учетом вычета.

22. Гражданин Иванов А.П. впервые зарегистрировался в январе текущего года в качестве самозанятого лица. За январь и февраль он получил выручку от физических лиц в размере – 260 000 руб., от организаций и ИП – 120 000 руб. В феврале он снялся с учета в качестве самозанятого лица. Определите порядок применения вычетов, сумму налога на профессиональный доход и оставшуюся сумму вычетов.

23. Кириллов В.Д. впервые зарегистрировался в качестве самозанятого лица в январе текущего года. Он занимается производством и реализацией сувениров и украшений из дерева. В январе Кириллов реализовал продукцию собственного производства на общую сумму 123 300 руб. В период с 01 января по 31 января оплата поступила только за часть проданных товаров – в размере 104 000 руб. Остаток суммы (19 300 руб.) поступил на расчетный счет Кириллова в феврале. Определить сумму налога на профессиональный доход за январь и февраль.

24. Васильев В.М. дизайнер, который работает по найму. Периодически к нему обращаются знакомые с просьбой выполнить заказы для них. Для таких случаев в течение прошлого года он был зарегистрирован в качестве самозанятого лица с марта по август. В сентябре текущего года он подготовил проект ландшафтного дизайна для компании ООО «Счастливый заказчик» за 30 000 руб. Затем Васильев В.М. помог знакомым оформить интерьер квартиры за 40 000 руб. Вправе ли Васильев В.М. зарегистрироваться в качестве самозанятого лица в текущем году? Если да, то определите сумму налога на

профессиональный доход, при условии, что вычет был полностью им использован в прошлом году.

25. Зайцев П.Р. зарегистрирован в качестве самозанятого лица. Он оказывает консультационные услуги. За текущий год он получил доходы в размере 1 200 000 руб. от физических лиц и 1 300 000 руб. – от юридических лиц. Налоговые вычеты им использованы полностью в предыдущих периодах. Определите сумму налога на профессиональный доход, подлежащий уплате за текущий год и налоговые последствия превышения налоговой базы.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)

2. Налоговой кодекс Российской Федерации (часть 1): [федер. закон от 31 июля 1998 года №146-ФЗ][Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL:

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

3. Налоговой кодекс Российской Федерации (часть 2): [федер. закон от 5 августа 2000 года №117-ФЗ][Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

4. Актуальные проблемы развития налоговой системы России: учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 520 с.

5. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 244 с.

6. Налоги и налогообложение: учебник / Л. И. Гончаренко, А. С. Адвокатова, М. Б. Антонова [и др.]. — Второе издание, переработанное и дополненное. — Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2024. — 328 с.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Р. А. Петухова, Г. М. Гусейнова, Л. А. Дьячкина [и др.]. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2022. — 261 с.

8. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 228 с.

9. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 272 с.

10. Современная налоговая политика: Учебник и практикум / Н. И. Малис, А. С. Адвокатова, С. В. Богачев [и др.]. — 3-е изд., пер. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 376 с.

А.Р. Хафизова, Ю.М. Галимарданова,  
В.И. Насырова, А.И. Хайруллова

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Подписано в печать 17.02.2025 .  
Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная.  
Гарнитура «Таймс». Печать цифровая.  
Усл. печ. л. 11,75. Тираж 100 экз. Заказ № 172.

Отпечатано в ИП Селиванова А.Г.  
г. Казань, ул. Некрасова, д. 38.