**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И.Т. ТРУБИЛИНА**

КАФЕДРА АДМИНИСТРАТИВНОГО И ФИНАНСОВОГО ПРАВА

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Конспект лекции (тезисы лекций) для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция**

**Уровень высшего образования**

Бакалавриат

**Форма обучения**

очная, заочная

Краснодар

2019

Авторы: П. М. Курдюк, В. А. Очаковский

**Тезисы лекций для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция дисциплины** «Налоговое право» / сост. П. М. Курдюк, В. А. Очаковский – Электронный ресурс, 2019. – с.

© Курдюк П. М.,

Очаковский В. А., 2019

© ФГБОУ ВО «Кубанский

государственный аграрный

университет имени

И.Т. Трубилина», 2019

**Тема 1. Налоговое право как отрасль российского права**

1. Понятие налогового права, его правовая природа.

2. Предмет и метод налогового права.

3. Источники налогового права.

4. Принципы (основные начала) налогового права.

5. Система налогового права.

6. Налог как правовая категория.

**1. Понятие налогового права, его правовая природа.**

Термин «налоговое право» в юридической науке рассматривается в трёх аспектах:

1. Налоговое право как учебная дисциплина;
2. Налоговое право как наука;
3. Налоговое право как подотрасль финансового права;
4. Налоговое право как самостоятельная отрасль российского права.

Налоговое право как учебная дисциплина – совокупность знаний, представлений, информации об основных положениях налогового права. Содержит более обширный объём информации, поскольку в её рамках рассматриваются такие вопросы, как предмет, метод налогового права, виды налогов и сборов, история налогового законодательства, теоретические проблемы налогового права.

Наука налогового права – система знаний, научных концепций и положений о нормах налогового права, теории, практике, формах и способах применения норм налогового права.

Налоговое право как подотрасль финансового права – совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налога путём императивного метода воздействия на соответствующих субъектов.

***Налоговое право как отрасль российского права*** *представляет собой систему правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалованию актов Министерства финансов в сфере налогов, Федеральной налоговой службы, действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов, привлечения виновных лиц к ответственности за совершение налогового правонарушения.*

Современное налоговое право стремительно развивается, в результате чего конкретизируется предмет правового регулирования налоговых отношений, обновляются его внутренние институты. После вступления в действие НК РФ правовое регулирование налоговых отношений пополнилось многими новыми для России объектами, методами, механизмами, способами, принципами и т. д.

Некоторые авторы определяют налоговое право как основанную на собственных принципах подотрасль финансового права, нормы которой регулируют отношения, складывающиеся в связи с организацией и осуществлением налоговых изъятий у физических лиц и организаций.

**2. Предмет и метод налогового права.**

Главным критерием отраслевой специализации выступает *предмет правового регулирования*, определяемый как совокупность однородных общественных отношений, регулируемых той или иной группой норм. Он показывает, «что» регулирует та или иная отрасль права.

*Предмет налогового права*, в свою очередь, неоднороден. Согласно ст. 2 НК РФ он включает властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Этот перечень **–** исчерпывающий и расширительному толкованию не подлежит. Налоговые отношения могут существовать исключительно в *правовой форме*.

В предмете налогового права можно выделить как *имущественные отношения*, непосредственно связанные с движением денежных средств в наличной или безналичной форме, так и отношения *организационные (неимущественные).* Первые традиционно рассматриваются как основные, вторые – как вспомогательные, обеспечивающие возникновение, изменение или прекращение имущественных налоговых отношений. Это справедливый вывод, поскольку все налоговые отношения прямо или косвенно связаны с имуществом, материальными благами, экономической выгодой, то есть с *приращением собственности.*

***Метод налогового права*** – это обусловленная спецификой предмета налогового права *совокупность способов, приёмов, средств правового воздействия на налоговые отношения*. Если предмет отрасли показывает, «что» регулируют налогово-правовые нормы, то метод - «как», «каким образом» это правовое регулирование осуществляется.

**3. Источники налогового права.**

Одним из существенных признаков права в целом и налогового права, в частности, является *формальная определенность*. Налогово-правовые нормы фиксируются уполномоченными органами в определенных источниках, издаваемых по установленным процедурам. *Источники налогового права*– это *официально признаваемые государством юридические формы, содержащие налогово-правовые нормы*.

Источники налогового права образуют многоуровневую, иерархическую систему, включающую нормативно-правовые акты, международные договоры, судебные прецеденты.

Основные начала налогового права содержаться в **Конституции РФ**. А именно разграничение предметов ведения РФ и её субъектов по вопросам налогообложения, устанавливает компетенцию в области налогов Президента РФ, Федерального Собрания РФ, Правительства РФ (ст. 5, 7, 8, 11, 15, 18, 24, 35, 45, 49, 51, 54, 55, 57, 71, 72, 74, 75, 76, 78).

**Международные договоры**. Принцип приоритета норм международного права и международных договоров РФ.

Ст. 7 НК РФ: «Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации».

Группы международных источников:

1. Акты, устанавливающие общие принципы налогообложения (Заключительный акт совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе от 1.08. 1975 г.);
2. Двусторонние или многосторонние соглашения, содержащие нормы о налогообложении;
3. Международные соглашения содержащие нормы налогового права (о взаимном установлении льгот для дипломатов и консульских сотрудников).

В настоящее время действует более 70 международных соглашений (конвенций, договоров), заключённых РФ с иностранными государствами по вопросам избежания двойного налогообложения доходов.

**Законодательство о налогах и сборах.** Включает три уровня правового регулирования – федеральный, региональный и местный.

Так, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. При этом НК РФ прямо не предписывает принятие каких-либо конкретных налоговых законов помимо НК РФ, хотя такая возможность и не исключается: например, ст. 25 НК РФ устанавливает, что права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов могут определяться, в частности, помимо НК РФ и иными федеральными законами.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ. Введена в действие с 1.01.1999.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ. Введена в действие с 1.01.2004.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов

о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ. Характерно, что ранее действовавшая редакция п. 4 ст. 1 НК РФ допускала

возможность установления региональных налогов не только законами, но и иными нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов власти. В настоящее время все нормативные решения субъектов РФ в сфере налогообложения должны приниматься исключительно в форме закона.

**4. Принципы (основные начала) налогового права.**

Вместе с тем налоговое право характеризуется и присущими именно ему специфическими принципами. Существенное значение для развития налогового права имеет закрепление его принципов в НК РФ в качестве основных начал законодательства о налогах и сборах (ст. 3). Они исходят из конституционных положений о правах человека и гражданина, принципах рыночных экономических отношений, государственной целостности Российской Федерации, разграничении полномочий между органами государственной власти федерации, ее субъектов и органов местного самоуправления. К таким принципам, впервые обобщенно сформулированным в российском законодательстве, относятся следующие:

1) обязанность каждого лица уплачивать только законно установленные налоги и сборы, основанные на признании всеобщности и равенства налогообложения при учете фактической способности налогоплательщика к уплате налогов;

2) недопустимость дискриминационного характера налогообложения и различного его применения, исходя из социальных, расовых, национальных и иных подобных критериев, а также установления дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

3) недопустимость произвольных налогов и сборов, не имеющих экономического основания и препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав;

4) недопустимость установления налогов и сборов, нарушающих единое экономическое пространство РФ;

5) приоритетность НК РФ в установлении, изменении и отмене налогов и сборов всех уровней;

6) необходимость формулирования законодательства таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком размере он должен платить;

7) толкование всех сомнений, противоречий и неясностей законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика (плательщика сбора);

8) необходимость четкого определения круга налогоплательщиков (плательщиков сборов) и всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Согласно ст. 17 НК РФ к названным элементам относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Только при соблюдении этих условий налог считается установленным.

**5. Система налогового права.**

Налоговое право как отрасль права входит в единую систему российского права, и в свою очередь само представляет собой систему последовательно расположенных и взаимоувязанных правовых норм, объединенных внутренним единством целей, задач, предмета регулирования, принципов и методов такого регулирования.

Нормы налогового права группируются в две части - Общую и Особенную.

Общая часть налогового права включает в себя нормы, устанавливающие принципы налогового права, систему и виды налогов и сборов Российской Федерации, права и обязанности участников отношений, регулируемых налоговым правом, основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов, порядок ее добровольного и принудительного исполнения, порядок осуществления налоговой отчетности и налогового контроля, а также способы и порядок защиты прав налогоплательщиков. Общая часть налогового права представлена частью первой НК РФ, Законом РФ от 21 марта 1991 г. N 943-I "О налоговых органах Российской Федерации" (ред. от 02.04.2014) и иными актами законодательства о налогах и сборах. В части первой НК РФ систематизированы общие нормы налогового законодательства, регулирующие вопросы налогообложения, отнесенные Конституцией РФ к ведению Российской Федерации и совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов.

Особенная часть налогового права представляет собой совокупность правовых норм части второй НК РФ, иных законов и подзаконных актов о налогах и сборах, регулирующих правовой режим налогообложения конкретными видами налогов.

**6. Налог как правовая категория.**

Статья 8. Понятие налога и сбора

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

***Сущность налога*** состоит в отчуждении государством в свою пользу принадлежащих частным лицам денежных средств. Известно, что еще Фома Аквинский определял налог как дозволенную законом форму грабежа.

Определение налога как основанную на законе денежную форму отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти

впервые сформулировал КС РФ. Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. При этом, по мнению КС РФ, взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, - оно

представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично-правовой обязанности (Постановления КС РФ от 17.12.96 № 20-П, от 11.11.97 № 16-П).

**Тема 2. Налогово-правовые нормы и налогово-правовые отношения**

1. Понятие, признаки и виды налоговых правоотношений.

2. Субъекты налоговых правоотношений.

3. Объекты налоговых правоотношений.

4. Содержание налоговых правоотношений.

5. Представительство в налоговых правоотношениях.

6. Взаимозависимые лица.

7. Консолидированная группа налогоплательщиков.

**1. Понятие, признаки и виды налоговых правоотношений.**

Налоговое правоотношение является одной из центральных категорий налогового права, отражающей его своеобразие и место в правовой системе Российской Федерации.

В специальной литературе сложилось два подхода к исследованию понятия налогового правоотношения. Первый из них основан на положениях ст. 2 НК РФ и носит описательный характер. С его помощью налоговые правоотношения отграничиваются от смежных правоотношений: бюджетных, таможенных, административных и др.

Так, М.В. Карасева определяет налоговые правоотношения как общественные отношения, возникающие на основе реализации норм налогового права.

А.В. Брызгалин полагает, что налоговые правоотношения можно определить как урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов.

Налоговые правоотношения, во-первых, возникают, изменяются, прекращаются только на основе норм законодательства о налогах и сборах. Общественные отношения в сфере налогообложения могут возникать и существовать только в правовой форме, только на основе норм законодательства. Конституция РФ предусматривает обязанность уплачивать только законно установленные налоги и сборы. В этом заключается одно из существенных отличий налоговых правоотношений от частноправовых. Так, гражданско-правовые отношения могут возникать и при наличии оснований, прямо не предусмотренных гражданским законодательством, но не противоречащих ему. Кроме того, исторически гражданские правоотношения складывались фактически и лишь впоследствии признавались государством.

Во-вторых, налоговые правоотношения существуют в сфере налогообложения, призваны воплотить возможности, которые заложены в экономической категории "налог".

Третьим специфическим признаком налоговых правоотношений является их опора на существующую систему принципов налогового права, которые традиционно относятся к подотраслевым. Принципами налогового права в соответствии со ст. 3 НК РФ являются: всеобщность налогообложения, податное равенство, экономическая обоснованность налогов и сборов, конституционность налогообложения, законность установления налогов и сборов.

В-четвертых, для участников налоговых правоотношений присуще свойство налоговой правосубъектности. Налоговая правосубъектность представляет собой способность лица обладать субъективными правами, нести юридические обязанности, закрепленные законодательством о налогах и сборах, а также нести ответственность при совершении налоговых правонарушений

**2. Субъекты налоговых правоотношений.**

***Субъект налогового права*** – это *внешне обособленное, способное самостоятельно вырабатывать, выражать и осуществлять единую волю*

*лицо, которое налоговое законодательство наделяет налогово-правовым статусом*, то есть потенциальной способностью участвовать лично либо через представителя в налоговых правоотношениях.

***Участник налогового правоотношения*** – *правосубъектное лицо, у которого в рамках налогового правоотношения возникают субъективные юридические права и обязанности*. Как видим, понятия «субъект налогового права» и «участник налогового правоотношения» близки, но не тождественны. Эти категории соотносятся как целое и часть (общее и частное): участник налогового правоотношения всегда выступает субъектом налогового права, поскольку обладает соответствующей правосубъектностью; но не всякий субъект налогового права является участником конкретного налогового правоотношения.

**3. Объекты налоговых правоотношений.**

Объект правоотношения не входит в структуру налогового правоотношения. Он находится за рамками налогового правоотношения.

В научной литературе не существует единства мнений по вопросу об объекте правоотношения. Однако преобладающей является точка зрения, согласно которой объектом правоотношения являются материальные или нематериальные блага, на которые направлено (или воздействует) поведение всех его участников, осуществляемое в рамках их прав иобязанностей.

Объекты налоговых правоотношений разнообразны. Чаще всего о них можно судить исходя из анализа налоговых норм, ибо они регулируют поведение субъектов относительно определенных объектов, о которых идет речь в самой правовой норме. Однако в ряде случаев объект правоотношения непосредственно не зафиксирован в норме налогового права и может быть выделен лишь в абстракции, т. е. логически. В последнем случае речь идет о так называемых неотделимых от материального содержания объектах правоотношения, которые специально в законодательстве не регламентируются. В связи с этим все объекты налоговых правоотношений могут быть подразделены на две группы: отделимые и неотделимые от материального содержания правоотношения.

Отделимые объекты с той или иной степенью конкретности зафиксированы или вытекают из анализа налоговых норм и существуют как явления (предметы) окружающего нас мира. Неотделимые объекты не зафиксированы в нормах налогового права, а могут быть выделены лишь в процессе научного абстрагирования и представляют собой результат деятельности субъектов налогового правоотношения, неотделимый от его материального содержания.

К отделимым от материального содержания объектам налоговых правоотношений относятся:

а) налоги;

б) сборы;

в) налоговый кредит;

г) инвестиционный налоговый кредит;

д) штрафы, недоимки, пени;

е) отсрочки и др.

К неотделимым от материального содержания объектам налоговых правоотношений относится налоговый контроль как явление, представляющее собой результат деятельности налоговых органов, осуществляющих его в ходе налогово-контрольного правоотношения.

**4. Содержание налоговых правоотношений.**

Налогоплательщики имеют право:

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

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

5.1) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

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

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

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

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

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам;

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

13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

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

15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных НК РФ.

2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

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

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

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

5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_312183/d7372b9bbb772927073ce566a64848b23aa14879/#dst100048) от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов;

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

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

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено НК РФ;

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

**5. Представительство в налоговых правоотношениях.**

Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых правоотношениях лично либо через представителя. Личное участие в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях (ст. 26 НК РФ). Налоговые агенты, имеющие те же права, что и налогоплательщики, также могут иметь налоговых представителей. Общее количество представителей у одного налогоплательщика законом не ограничивается. По общему правилу полномочия налоговых представителей должны быть документально подтверждены.

Как указал КС РФ, представительство в налоговых правоотношениях

означает совершение представителем действий от имени и за счет собственных средств налогоплательщика - представляемого лица (Постановление КС РФ от 22.01.2004 № 41-О).

В соответствии с НК РФ предусматривается два вида налоговых представителей:

1. ***Законные*** – представители, уполномоченные представлять налогоплательщика на основании закона или учредительных документов организации;

2. ***Уполномоченные*** – представители, уполномоченные представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности. Как видим, если законное представительство возникает непосредственно из нормы закона либо корпоративных правовых актов, то уполномоченное – из гражданско-правовой сделки, оформленной доверенностью.

**6. Взаимозависимые лица.**

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

2) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;

4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 настоящего пункта), имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;

5) организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 настоящего пункта);

6) организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 настоящего пункта;

7) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа;

8) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;

9) организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов;

10) физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

11) физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным статьями НК РФ, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

**7. Консолидированная группа налогоплательщиков.**

Консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков (далее - налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков).

Участником консолидированной группы налогоплательщиков признается организация, которая является стороной действующего договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, соответствует критериям и условиям, предусмотренным настоящим Кодексом для участников консолидированной группы налогоплательщиков.

**Тема 3. Налоговая обязанность и способы её обеспечения**

1. Налоговая обязанность: понятие, правовая природа.

2. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.

3. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.

4. Понятие и способы обеспечения налоговой обязанности.

**1. Налоговая обязанность: понятие, правовая природа.**

Согласно ст. 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги. В развитии этой конституционной нормы НК РФ , закрепляя целый комплекс налоговых обязанностей налогоплательщиков, в подп. 1 п. 1 ст. 23 в числе основных из них определяет обязанность «уплачивать законно установленные налоги». В финансово-правовой литературе законодательно сформулированная категория обязанность уплачивать законно установленные налоги нередко именуется налоговым обязательством, налоговой обязанностью.

На определение дефиниции «налоговая обязанность» немаловажное влияние оказала правовая природа её установления. Анализ ст. 57 К и п. 1 ст. 44 НК свидетельствует о том, что правовую природу установления налоговой обязанности следует рассматривать в конституционно-правовом и финансово-правовом аспектах.

**2. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.**

Обязанность по уплате налогов носит универсальный характер, так как относится ко всем налогоплательщикам. Она существует во времени, носит длящийся характер, что позволяет говорить об основаниях её возникновения, приостановления и прекращения (п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 44 НК).

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора. Обстоятельства подразделяются на общие и непосредственные.

Общие – условия принятия и вступления в силу налоговых законов, соблюдение процедуры установления и введения налогов, наличие статуса налогоплательщика.

Непосредственные обстоятельства – наличие объекта налогообложения (п. 2 ст. 44 НК).

**3. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.**

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением [специальных налоговых режимов](http://www.consultant.ru/popular/nalog1/2_2.html#p508), в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

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

Налоговый орган [не вправе отказать](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=158422;dst=100103) в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) по установленной форме (установленному формату), и обязан проставить по просьбе налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) на копии налоговой декларации (копии расчета) отметку о принятии и дату ее получения при получении налоговой декларации (расчета) на бумажном носителе либо передать налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) [квитанцию](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176906;dst=100016) о приеме в электронной форме - при получении налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

**4. Понятие и способы обеспечения налоговой обязанности.**

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов – установленные налоговым законодательством меры имущественного характера, стимулирующие надлежащее исполнение налоговой обязанности в добровольном или принудительном порядке путём установления дополнительных гарантий удовлетворения публичных интересов по своевременному поступлению в бюджетную систему налоговых платежей.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика, банковской гарантией.

Указанный перечень является закрытым.

В налоговом праве обеспечение исполнения обязанности осуществляется способами, традиционно используемыми в гражданском обороте. Залог имущества, поручительство и пеня перешли в налоговое законодательство из гражданского; приостановление операций по счету и наложение ареста на имущество должника перенесены из гражданско-процессуального и арбитражно-процессуального законодательства.

В отличие от гражданского законодательства, НК РФ не допускает применение иных способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, кроме перечисленных п. 1 ст. 72. Тем самым обеспечение налоговой обязанности иным способом, хотя и регулируемым законодательством (например, задатком), будет являться ничтожным.

**Тема 4. Налоговый контроль**

1. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.

2. Учёт налогоплательщиков.

3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

4. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

**1. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.**

Статья 82 НК РФ устанавливает понятие налогового контроля как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Налоговый контроль является составной частью финансового контроля и одним из видов государственного контроля. Указом Президента РФ от 25 июля 1996 г. «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» установлено, что государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

Контроль необходимо рассматривать в качестве одной из форм управленческой деятельности, т.е. как самостоятельную функцию управления, имеющую целевую направленность, определенное содержание и способы его осуществления. Налоговый контроль служит формой реализации контрольной функции налогов и с позиций налогового права призван в первую очередь охранять и обеспечивать имущественные права государства и муниципальных образований.

В целях объективной оценки роли и сущности налогового контроля его понятие следует рассматривать в двух аспектах: узком и широком.

*В широком аспекте* налоговый контроль — это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

*В узком аспекте* налоговый контроль — это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Виды контроля.

В зависимости от времени проведения налогового контроля:

- предварительный (стадия предупреждения нарушений, наиболее лояльная стадия. В зарубежных странах делается акцент именно на данный вид контроля).

- текущий (оперативный). Регулярная работа налоговых органов. Проверка в отчетном периоде, данных бухгалтерского учета, отчетности. Например, контроль за объектами производства и реализации алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции, за ее экспортными и импортными поставками;

- последующий. Документальная проверка камерального контроля ст. 88. На основании деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

По объекту: комплексные и тематический.

По характеру мероприятий: плановый и внеплановый.

Исходя из метода проверки документов: сплошной и выборочный.

По месту проведения: камеральный и выездной.

**2. Учёт налогоплательщиков.**

Согласно ст. 83 НК РФ в целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения [организации](http://base.garant.ru/57751330/1/#block_11022), месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства [физического лица](http://base.garant.ru/57751330/1/#block_11023), а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в [пунктах 1 - 6](http://base.garant.ru/57751330/18/#block_851) и [8 статьи 85](http://base.garant.ru/57751330/18/#block_858) НК РФ, либо на основании заявления физического лица.

7.1. Физические лица, место жительства которых для целей налогообложения определяется по месту пребывания физического лица, вправе обратиться в налоговый орган по месту своего пребывания с [заявлением](http://base.garant.ru/12189865/#block_6000) о постановке на учет в налоговых органах.

При постановке на учет физических лиц в состав сведений об указанных лицах включаются также их персональные данные:

фамилия, имя, отчество;

дата и место рождения;

пол;

место жительства;

данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

данные о гражданстве.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет физического лица на основании [заявления](http://base.garant.ru/12189865/#block_6000) этого физического лица в течение пяти дней со дня получения указанного заявления налоговым органом и в тот же срок выдать ему [свидетельство](http://base.garant.ru/12189865/#block_5000) о постановке на учет в налоговом органе (если ранее указанное свидетельство не выдавалось). В случае, если заявление физического лица направлено по почте заказным письмом либо передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган, налоговый орган осуществляет постановку на учет физического лица на основании такого заявления в течение пяти дней со дня получения от органов, указанных в [пунктах 3](http://base.garant.ru/57751330/18/#block_853) и [8 статьи 85](http://base.garant.ru/57751330/18/#block_858)НК РФ, подтверждения содержащихся в этом заявлении сведений и в тот же срок выдает (направляет) физическому лицу свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (если ранее указанное свидетельство не выдавалось).

**3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.**

Налоговая проверка – совокупность контрольных действий налогового органа по документальной и фактической проверке законности исчисления, удержания и перечисления налогов сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами.

1. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

1) камеральные налоговые проверки;

2) выездные налоговые проверки.

Первой кодекс указывает камеральную проверку ст. 88.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Специальная декларация, представленная в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/71066748/) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и (или) прилагаемые к ней документы и (или) сведения, а также сведения, содержащиеся в указанной специальной декларации и (или) документах, не могут являться основой для проведения камеральной налоговой проверки.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

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

**4. Порядок проведения выездной налоговой проверки.**

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

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

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

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

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

периоды, за которые проводится проверка;

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

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

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, если иное не предусмотрено настоящей главой.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено НК РФ.

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

**Тема 5. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

1. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Налоговая ответственность: понятие, признаки, принципы.

**1. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.**

Современная теория налогового права, исследуя особенности правового регулирования ответственности за нарушение налогового законодательства, оперирует двумя юридическими категориями:

- налоговое правонарушение;

- нарушение законодательства о налогах и сборах.

Статья 106. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Нарушение законодательства о налогах и сборах – виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое законодательством РФ установлена ответственность, закрепленная нормами КоАП РФ, НК РФ, ТК РФ, УК РФ.

В ранее действовавшем налоговом законодательстве (Закон РФ «Об основах налоговой системы») отсутствовало правовое определение налогового правонарушения. В связи с этим, в правоприменительной практике финансовые санкции применялись только на основе установления факта нарушения налогового законодательства.

Данный законодательный вакуум был восполнен постановлением КС РФ от 17.12.1996 № 20-п, который определил, налоговое правонарушение как предусмотренное законодательством противоправное виновное деяние, совершенное умышленно либо по неосторожности.

В указанном определении указана совокупность следующих юридических признаков налогового правонарушения:

- Противоправность (юридическая форма материальной характеристики общественного свойства налогового правонарушения).

- виновность (психическое отношение лица в форме умысла или неосторожности к совершаемому деянию и его последствиям.

- наказуемость.

В научной литературе используются понятия «налоговая ответственность» и «ответственность за совершение налоговых правонарушений». Эти понятия используются как равнозначные.

**2. Налоговая ответственность: понятие, признаки, принципы.**

Налоговую ответственность можно рассматривать как разновидность финансово-правовой ответственности, которая некоторыми авторами рассматривается как ограничение прав лица, налагаемое по решению уполномоченного органа в связи с совершением финансового правонарушения в целях восстановления субъективных интересов в сфере финансово-правового регулирования и предупреждения совершения иных правонарушений.

Налоговая ответственность – обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, подвергнуться мерам государственного принуждения, предусмотренного санкциями НК РФ.

Признаки:

- основана на государственном принуждении

- наступает за совершение виновного противоправного деяния, содержащего признаки налогового правонарушения

- субъекты ответственности физ и юр лица

- выражается в определенных отрицательных последствиях имущественного характера

- реализуется в процессуальной форме.

Принципы налоговой ответственности:

- законность

- однократность привлечения к ответственности

- ответственность за вину

- справедливость.

- разграничение налоговой санкции и налоговой обязанности

- презумпция невиновности.

**Тема 6. Система налогов и сборов в Российской Федерации**

1. Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура.

2. Классификация налогов и сборов.

**1. Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура.**

Система – это некое множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом и образующих определённую целостность, единство.

Системе должны быть присуще признаки:

- целостность;

- структурность;

- взаимосвязь её элементов и внешних элементов;

- иерархичность.

С юридической точки зрения о системе можно говорить при одновременном наличии следующих свойств:

1) наличие единой правовой основы и упорядоченных средств правового регулирования;

2) сопоставимый правовой статус отдельных элементов;

3) правовая регламентация связей между элементами, диктуемых соображениями экономической целесообразности и правовой непротиворечивости.

С точки зрения Болтинова О.В. система налогов и сборов – это совокупность установленных законным способом налогов и сборов на территории страны, обладающих организационно-правовым и экономическим единством.

Современная система налогов и сборов сформировалась в конце 90-х годов ХХ века и закреплена в гл. 2 НК РФ.

Мировая практика выделяет четыре базисные модели системы налогов в зависимости от ролей различных видов налогов:

А) англосаксонская модель (ориентирована на прямые налоги с физических лиц, доля косвенных налогов незначительна – США, Австралия, Великобритания, Канада);

Б) евроконтинентальная модель (характеризуется высокой долей отчислений на социальное страхование, а также большим объёмом косвенных налогов – ФРГ, Франция, Австрия, Бельгия);

В) латиноамериканская модель (рассчитана на сбор налогов в условиях инфляционной экономики. Косвенные налоги наиболее гибко реагируют на изменение цен, лучше защищают бюджет от инфляции и составляют основу системы налогов – Чили, Боливия);

Г) смешанная модель (сочетает черты других моделей, ее выбирают, чтобы диверсифицировать структуру доходов, избежать зависимости бюджета от отдельного вида или группы налогов – РФ).

Понятие «система налогов и сборов» следует отличать от понятия «налоговая система».

Налоговая система – это совокупность установленных в государстве существенных условий налогообложения. Существенными условиями налогообложения являются:

- принципы налогообложения;

- порядок установления и введения налогов;

- система налогов;

- порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами разных уровней;

- права и обязанности участников налоговых отношений;

- формы и методы налогового контроля;

- ответственность участников налоговых отношений;

- способы защиты прав и интересов участников налоговых отношений.

Таким образом, система налогов и сборов является одним из элементов современной налоговой системы РФ.

В современную систему налогов и сборов входят федеральные, региональные и местные налоги и сборы (ст. 13 – 15 НК).

**2. Классификация налогов и сборов**.

Пепеляев С.Г. справедливо отмечает, что классификация налогов способствует их систематизации, которая необходима в законодательных целях, а именно:

разумное построение налоговой системы требует упорядочения налогов и налоговое бремя распределяется оптимально;

при налогообложении разных объектов применяются различные приёмы юридической техники;

необходима группировка налогов, которые имеют одинаковую природу (двойное налогообложение);

систематизация налогов способствует правильному толкованию норм налогового законодательства.

В зависимости от того, какой субъект является налогоплательщиком выделяются налоги:

- уплачиваемые организациями (налог на имущество организаций);

- уплачиваемые физ. Лицами (ндфл);

- смешанные налоги (транспортный).

По способу взимания:

- прямые – взимаются в процессе накопления материальных благ непосредственно с доходов или имущества плательщиков (ндфл, налог на прибыль организаций). Прямые делятся на:

Реальные – облагаются отдельные вещи, принадлежащие плательщикам.

Личные – совокупность доходов или имущество налогоплательщика.

- косвенные – взимаются через цену товара (НДС, акцизы).

По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж:

- закрепленные (поступают в конкретный бюджет – налог на имущество организаций в региональный, земельный в местный);

- регулирующие (поступают одновременно в бюджеты разных уровней в определенной пропорции – налог на прибыль организации).

В зависимости от периодичности взимания:

- регулярные (систематически, через определенные промежутки времени, в течении всего периода владения и деятельности – налог на имущество организации);

- разовые (уплачиваются один раз в течение определенного периода при совершении определенных действий - госпошлина).

Существуют и международные классификации налогов. Наиболее широко применяется система налоговой классификации Организации экономического сотрудничества и развития – ОЭСР. В ней каждый налог отнесён к определенной группе и имеет свой кодовый номер.

**Тема 7. Федеральные налоги и сборы**

1. Налог на добавленную стоимость.

2. Акцизы.

3. Налог на доходы физических лиц.

4. Налог на прибыль организаций.

5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

6. Водный налог.

7. Государственная пошлина.

8. Налог на добычу полезных ископаемых.

**1. Налог на добавленную стоимость.**

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

организации;

индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/c92a2bbb663e11daf6217d7d3da0ffb1d425fde9/#dst100544) Таможенного союза и [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/994d8d424fc3e3483d397844e04b552adfaa7f98/#dst101055) Российской Федерации о таможенном деле.

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

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация [предметов залога](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/e030b95d0e6a02a77c355405dd06e52b986e805a/#dst101643) и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении [отступного](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/8226847de7f2eeb92a5dc53e6289e35d1c74e4c2/#dst101949) или [новации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ef15ac31626ea040eb253163411ae540d239002f/#dst101966), а также передача имущественных прав.

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение [строительно-монтажных работ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124437/b30afbe34265fb3f8eaaab2f7da692ae05342463/#dst100144) для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Ставки НДС: 0 %, 10 %, 20 %.

**2. Акцизы.**

Налогоплательщиками акциза признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/1f48ce1778ad2dd801bb5ba768b0c51172cbf9d0/#dst100022) Российской Федерации о таможенном деле.

Подакцизными товарами признаются:

1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт);

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;

3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с [перечнем](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131888/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/#dst100008), установленным Правительством Российской Федерации;

5) табачная продукция;

[6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37833/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100056)) автомобили легковые;

6.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

[7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37833/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100056)) автомобильный бензин;

[8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37833/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100056)) дизельное топливо;

[9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37833/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100056)) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин.

11) средние дистилляты.

12) бензол, параксилол, ортоксилол.

13) авиационный керосин.

В целях настоящей главы авиационным керосином признаются жидкие топлива, используемые в авиационных двигателях, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании и (или) международных договоров Российской Федерации, а также смеси таких топлив;

14) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации).

**3. Налог на доходы физических лиц.**

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

**4. Налог на прибыль организаций.**

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

Налоговыми резидентами Российской Федерации признаются следующие организации:

1) российские организации;

2) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с [международным договором](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63276/) Российской Федерации по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;

3) иностранные организации, местом управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.

**5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.**

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном “порядке” разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации.

Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (далее в настоящей главе - плательщики) признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном “порядке” разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Плательщиками сбора признаются также организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании [статьи 19](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5143/3f30b673efce96c7eae8e3d78c44ad34994ffa3c/#dst2) Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", имеющие лицензии и иные разрешительные документы на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, действующие в порядке, установленном “статьей 12” Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 года N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя".

Объектами обложения признаются:

объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным [пунктом 1 статьи 333.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/19673ff3ff6bfab69286fcde8aab5f1c9ba558a1/#dst424) НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с “законодательством” Российской Федерации;

объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным [пунктами 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/19673ff3ff6bfab69286fcde8aab5f1c9ba558a1/#dst430) и [5 статьи 333.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/19673ff3ff6bfab69286fcde8aab5f1c9ba558a1/#dst434) НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50799/fa4f06432bf5e55bfe96950de105e5dbaf8c0d03/#dst100223) Российской Федерации, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

**6. Водный налог.**

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного [кодекса](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60683/4ea4f205bacbcf58c4634f41bcf794a76eec8847/#dst100114) Российской Федерации.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

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

4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;

2) забор воды из водных объектов для обеспечения [пожарной безопасности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60683/9191357ae5dc241fd9748f908774bcb5f8433737/#dst100518), а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съемочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

**7. Государственная пошлина**.

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, указанных в [статье 333.17](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a316e02f275947e31af3c0229497aa99db78d698/#dst764) НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, за исключением “действий”, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Выдача документов (их дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Органы и должностные лица, за исключением консульских учреждений Российской Федерации, не вправе взимать за совершение юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, иные платежи, за исключением государственной пошлины. Плательщиками государственной пошлины признаются:

1) организации;

2) физические лица.

Государственная пошлина не уплачивается плательщиком в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия.

Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

**8. Налог на добычу полезных ископаемых.**

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/4b8e1ca93e2d193ed105517de7acaef4a024b433/#dst100611) Российской Федерации.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/2274445f80e7997f4b83a503a8d7f110c5c71280/#dst100082) Российской Федерации. В целях настоящей главы залежью углеводородного сырья признается объект учета запасов одного из видов полезных ископаемых, указанных в [подпункте 3 пункта 2 статьи 337](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0e6ab7cc60e0089aff83b1c811c01594994fdeac/#dst104446) НК РФ (за исключением попутного газа), в государственном балансе запасов полезных ископаемых на конкретном участке недр, в составе которого не выделены иные объекты учета запасов;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/cde611b142b7d6dc8b47072de6d517b2775f6b2b/#dst100138) Российской Федерации о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

**Тема 8. Специальные налоговые режимы**

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5. Патентная система налогообложения.

**1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).**

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8572/) от 8 декабря 1995 года N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством [подакцизных товаров](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c4dda76950086823809763473e10fa70d9707463/#dst100661);

- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- казенные, бюджетные и автономные “учреждения”.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом признается полугодие.

**2. Упрощенная система налогообложения.**

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством [подакцизных товаров](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c4dda76950086823809763473e10fa70d9707463/#dst100661), а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением [общераспространенных](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/faf5bc7c5f2c17e6e60ec8362e170c330ed5e3fe/#dst100608) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8816/64309570644c9c88ed3e448d8a378a2ce3e82f8e/#dst100017) о разделе продукции;

12) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с [главой 26.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6e115134a13db9e972d7d94237b5ed95fcb00d14/#dst283) НК РФ;

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется:

на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов [общественных организаций инвалидов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8559/86c936f9b6c5f0e190749ddc454386548e9102f6/#dst100229), если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;

на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с [Законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_608/) Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным [Законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_608/);

на учрежденные в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/) от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" бюджетными и автономными научными учреждениями хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным научным учреждениям (в том числе совместно с другими лицами);

на учрежденные в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/) от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным образовательным организациям (в том числе совместно с другими лицами);

14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153965/30af7bbf9ec3ae3262efb00e277ba9189b714808/#dst100654), устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

15) организации, у которых остаточная стоимость [основных средств](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/1cc35f6b3f22c11773daa355efd90778e4999d2e/#dst100153), определяемая в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/0ab3f8e98f8689862e4c7d37ebdc7ad8c9a47abc/#dst100034) Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [главой 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/df53ee1751d3e93dbf8c0d34076675da18a2fd06/#dst102052) НК РФ;

16) “казенные” и [бюджетные](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/342f022907d47f97c12d394627772ebb5b1ab3d5/#dst218) учреждения;

17) [иностранные организации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/0b14e6fcebc7613ee7846b850f1402cc4565d09c/#dst216);

18) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные [пунктами 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d4ddf64a8dd3e5ca9a2357aabbf32bcf7abcc5f8/#dst7692) и [2 статьи 346.13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d4ddf64a8dd3e5ca9a2357aabbf32bcf7abcc5f8/#dst5770) НК РФ;

19) [микрофинансовые организации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102112/b819c620a8c698de35861ad4c9d9696ee0c3ee7a/#dst100014);

20) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

**3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога в порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно.

Организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала применения системы налогообложения, установленной настоящей главой, заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение [базовой доходности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d0a2dcb6f95016509db89d90df20098147f6e7fa/#dst1823) по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

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

**4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.**

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного настоящей главой, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8816/170aefeecb412cfc6ae872c24f8421f5f9545099/#dst100197) "О соглашениях о разделе продукции".

**5. Патентная система налогообложения.**

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения в порядке.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

[Форма](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172938/29dec7cfb3d6e376b1600faa8528f4eacb824794/#dst100015) патента и [форма](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174198/f746b3e86f71c48158d7ac0baffe22b12e395164/#dst100017) заявления на получение патента утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Патент действует на всей территории субъекта Российской Федерации, за исключением случаев, когда законом субъекта Российской Федерации определена территория действия патентов в соответствии с [подпунктом 1.1 пункта 8 статьи 346.43](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/#dst9921) НК РФ. В патенте должно содержаться указание на территорию его действия.

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

[Патент](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172938/29dec7cfb3d6e376b1600faa8528f4eacb824794/#dst100015) выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/#dst101860) НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей;

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию, установленному [пунктом 5 статьи 346.43](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/#dst7765) НК РФ;

3) если налогоплательщиком не был уплачен налог в сроки, установленные [пунктом 2 статьи 346.51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d64434f3895da64e749c616b0f8368962a7ad139/#dst7834) НК РФ.

**Тема 9. Региональные и местные налоги и сборы**

1. Транспортный налог.

2. Налог на игорный бизнес.

3. Налог на имущество организаций.

4. Земельный налог.

5. Налог на имущество физических лиц.

6. Торговый сбор.

**1. Транспортный налог.**

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ad66222e1beb8a182f797765348f8c656852842d/#dst103919) НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования настоящего Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37833/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100333), налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, [уведомляют](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41915/fcb14e73d23ebe6a29e8361cc6f27fe624f8d711/#dst100077) налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, [основным видом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41915/3c7065b04ae97a0bd9b4a1874d0ebb555de5c2fa/#dst100131) деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на “сельскохозяйственных товаропроизводителей” и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на [праве](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/e842f7d159aa68f9ccac4fbdedf7f01dad5fbf04/#dst37) оперативного управления [федеральным органам](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51247/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/#dst100025) исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) “документом”, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) “суда”, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**2. Налог на игорный бизнес.**

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

1) [игровой стол](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst100041);

2) [игровой автомат](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst100042);

3) [процессинговый центр](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst9) тотализатора;

4) [процессинговый центр](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst8) букмекерской конторы;

5) [пункт приема ставок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst11) тотализатора;

6) [пункт приема ставок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/baabe5b69a3c031bfb8d485891bf8077d6809a94/#dst10) букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки (месту нахождения пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) этого объекта налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки (открытия пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) каждого объекта налогообложения. Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения. “Формы” заявления и свидетельства утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налогоплательщик также обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем за два [дня](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/14139b16d4f3091c91b334a13073c34237f8e4c4/#dst208) до даты установки (открытия) или выбытия (закрытия) каждого объекта налогообложения.

Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган [заявления](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126833/71325721877d250a9740d96353385c41da255c0a/#dst100020) о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Объект налогообложения считается выбывшим (закрытым) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган “заявления” о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов налогообложения.

Заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения представляется налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя либо направляется в виде почтового отправления с описью вложения.

Налоговые органы обязаны в течение пяти дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения (об изменении количества объектов налогообложения) выдать [свидетельство](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126833/e6e56042efb27d9ecf09e1e6a58091c283690502/#dst100155) о регистрации или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые [ставки](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56780/) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

**3. Налог на имущество организаций.**

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со [статьей 374](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d396a8e0699c51393ab5f6b8ad4c2ad8d408c553/#dst208) НК РФ.

Объектами налогообложения для российских организаций признается [движимое](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/2a54eb7c0c87a49c41aa10efb253f6bdea2bfcf4/#dst100797) и [недвижимое](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/2a54eb7c0c87a49c41aa10efb253f6bdea2bfcf4/#dst42) имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по [концессионному соглашению](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54572/6174818558da6d719f95cbeb7c308b2733e6b5f9/#dst100499)), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/#dst100012), установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено [статьями 378](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4c4c403fc731deaeb6e501e8fd487bb1ae0900c1/#dst231), [378.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9019992fb9ee5eee0ec4a56daeecdf6e1a93d162/#dst4219) и [378.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9200) НК РФ.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через [постоянные представительства](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa62c975ab243732baf9cabdc96e9e9faa89bf1a/#dst102933), признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам [основных средств](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ca9fac1b1c2a232aa1e6b5df8318b4671a26cdc0/#dst100026), имущество, полученное по концессионному соглашению.

В целях настоящей главы иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/#dst100012), установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Налоговая база определяется как [среднегодовая стоимость](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/18042e83afd04a04a91ff46533874f2a3fc2e3cf/#dst9195) имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговая база в отношении [отдельных объектов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9201) недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со [статьей 378.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f6758978b92339b7e996fde13e5104caec7531d2/#dst9200) НК РФ.

**4. Земельный налог.**

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0e8bee3e6576f35d75ce0b3fd1a91241ce187b54/#dst1354) НК РФ, на “праве” собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или [праве](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/7e182e4947d73ac02e01baa8e99a147da7ba250e/#dst101383) пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/fb3b9f6c5786727ec9ea99d18258678dcbe363ef/#dst100225) Российской Федерации;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/fb3b9f6c5786727ec9ea99d18258678dcbe363ef/#dst100240) Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

3) земельные участки из состава [земель](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/d859f042781256910abef1f45a82a69417dbdd2f/#dst100865) лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с “законодательством” Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как “кадастровая стоимость” земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0e8bee3e6576f35d75ce0b3fd1a91241ce187b54/#dst1354) НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным “законодательством” Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося [налоговым периодом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c785e4888f929b47d9538aeb49e6c3ec4db69e94/#dst1388).

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Для налогоплательщиков - физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы “органами”, осуществляющими государственный кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

**5. Налог на имущество физических лиц.**

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

1) жилой дом;

2) жилое помещение (квартира, комната);

3) гараж, машино-место;

4) единый недвижимый комплекс;

5) объект незавершенного строительства;

6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

В целях настоящей главы жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

Налоговым периодом признается календарный год.

**6. Торговый сбор.**

Плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

К торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);

2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;

3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

К торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.