

**В ПОМОЩЬ  
НАЧИНАЮЩЕМУ  
БИЗНЕС**

Барнаул • 2011

**В помощь начинающему бизнес.** – Барнаул: НОУ «Учебно-информационный центр при Управлении Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю», 2011. – 68 с.

*Подготовлено специалистами Негосударственного образовательного учреждения «Учебно-информационный центр при Управлении Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю» по заказу управления Алтайского края по развитию предпринимательства и рыночной инфраструктуры.*

## **Учет и регистрация налогоплательщиков**

Если вы решили начать свой бизнес, то первым официальным шагом будет государственная регистрация в налоговой инспекции по месту нахождения юридического лица (юридического адреса), либо по месту регистрации (месту прописки) физического лица – индивидуального предпринимателя.

Согласно Федеральному закону от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регистрация индивидуальных предпринимателей и юридических лиц осуществляется в следующем порядке:

<b>Государственная регистрация создаваемого юридического лица</b>	
Документы для представления в регистрирующий орган юридическими лицами при их создании	Заявление о государственной регистрации по форме Р11001 (заверенное нотариально)
	Решение (Протокол) о создании юридического лица
	Учредительные документы юридического лица (2 экз.)
	Выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения, если учредитель – иностранное юридическое лицо
	Документ об уплате государственной пошлины (4000 руб.)
<b>Государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и Глав крестьянско-фермерского хозяйства (КФХ)</b>	
Документы для представления в регистрирующий орган физическими лицами	Заявление о государственной регистрации индивидуального предпринимателя по форме Р21001
	Для КФХ – заявление о государственной регистрации по форме Р21002
	Копия паспорта для граждан РФ
	Документ об уплате государственной пошлины (800 руб.)

При государственной регистрации индивидуального предпринимателя дополнительно могут потребоваться следующие документы:

- если в качестве предпринимателя регистрируется иностранный гражданин: копия документа, установленного ФЗ или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина, копия документа, подтвер-

ждающего право физического лица временно или постоянно проживать в РФ;

- если в качестве предпринимателя регистрируется лицо без гражданства: копия документа, предусмотренного ФЗ или признаваемого в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства, копия документа, подтверждающего право физического лица временно или постоянно проживать в РФ;

- если представленная копия документа, удостоверяющего личность физического лица, регистрируемого в качестве Индивидуального предпринимателя, не содержит сведений о дате и месте рождения указанного лица: копия свидетельства о рождении физического лица;

- если в качестве предпринимателя регистрируется несовершеннолетнее лицо: согласие (нотариально удостоверенное) родителей, усыновителей или попечителя на осуществление предпринимательской деятельности;

- справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям (в случае, если данное физическое лицо намерено осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних, перечень которых утверждается Правительством РФ).

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации принимается органом Федеральной регистрационной службы при представлении необходимых документов, формы которых утверждены Постановлением Правительства РФ от 15.04.2006 № 212 (ред. от 04.05.2010) «О мерах по реализации отдельных положений Федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» (вместе с «Правилами передачи сведений о некоммерческих организациях, зарегистрированных до вступления в силу Федерального закона от 10 января 2006 № 18-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»).

Регистрирующий орган через 5 рабочих дней со дня представления документов выдает Свидетельство о государственной регистрации:

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица по форме Р51001;

- Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме Р61001;

- Свидетельство о государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства по форме Р61002.

## **Индивидуальный предприниматель или Общество с ограниченной ответственностью. Что открыть?**

Предпринимательская деятельность начинается с вопроса: какую организационно-правовую форму выбрать?

**Индивидуальный предприниматель** (далее ИП) – это физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность и зарегистрированное в установленном законодательством порядке.

Вести предпринимательскую деятельность самостоятельно в качестве ИП может физическое лицо, достигшее по законодательству РФ полной дееспособности, то есть способности своими действиями приобретать и осуществлять гражданские права, создавать для себя гражданские обязанности и исполнять их (ст. 21 Гражданского Кодекса РФ – далее ГК РФ).

Предпринимательство - самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность в качестве ИП, должно выступать под своим именем (ст. 19 ГК РФ). Оно не нуждается в образовании юридического лица и является самостоятельным субъектом гражданского и предпринимательского права наряду с любой коммерческой организацией.

Индивидуальным предпринимателем не могут регистрироваться государственные и муниципальные служащие.

**Общество с ограниченной ответственностью (ООО)** – форма юридического лица, организованная одним или несколькими учредителями, которые отвечают по обязательствам, не рискуя своим личным имуществом.

Один или несколько учредителей ООО, внесли свою долю в уставной капитал и в процессе деятельности несут риски только по суммам своих вкладов в уставной капитал, поэтому ООО и называется «с ограниченной ответственностью».

**Акционерное общество (ЗАО, ОАО)** – более сложно организованная правовая форма предприятия, отличительной особенностью которой является формирование уставного капитала общества за счёт выпуска ценных бумаг – акций, что позволяет сконцентрировать более крупные финансовые средства для обеспечения деятельности создаваемого общества.

Рассмотрим наиболее распространенные на сегодняшний день – открытие ИП и открытие ООО.

<b>Преимущества</b>	
<b>ИП</b>	<b>ООО</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Более простой порядок регистрации и прекращения деятельности;</li> <li>– меньшие затраты при регистрации (госпошлина 800 руб.);</li> <li>– штрафы за административные правонарушения в 10 раз ниже;</li> <li>– ИП не обязаны вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность;</li> <li>– освобождены от уплаты налога на нежилое недвижимое имущество, используемое для предпринимательской деятельности при спецрежимах (УСН, ЕНВД);</li> <li>– все деньги, полученные от предпринимательской деятельности после уплаты налогов, являются собственностью предпринимателя.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Участники общества несут солидарную ответственность по обязательствам общества в размерах принадлежащих им долей;</li> <li>– Для ООО установлен минимальный размер уставного капитала – 10 000 руб.;</li> <li>– юридическое лицо имеет возможность осуществлять больше видов деятельности, в т.ч. в сферах банковской, страховой деятельности, розничной торговли и поставки алкогольной и спиртосодержащей продукции, предоставления телематических услуг, поставки электроэнергии;</li> <li>– доверенность, выданная от имени юридического лица, не требует нотариального заверения;</li> <li>– место государственной регистрации ООО зависит от местонахождения юридического адреса;</li> <li>– создать ООО могут не только физические лица, но и юридические лица, включая иностранные.</li> </ul>
<b>Недостатки</b>	
<b>ИП</b>	<b>ООО</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Согласно ст. 24 Гражданского Кодекса РФ гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание;</li> <li>– действующее законодательство запрещает ИП заниматься отдельными видами деятельности, например, розничной продажей алкогольной продукции, охранный деятельностью, деятельностью ломбардов и др.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Открытие ООО более затратно в денежном выражении (госпошлина 4000 руб., услуги нотариуса, Уставный капитал, ведение некоторых видов деятельности требует увеличенного размера Уставного капитала);</li> <li>– гораздо больше документов на регистрацию ООО;</li> <li>– сложно закрыть ООО;</li> <li>– сложное ведение бухгалтерского учета;</li> </ul>

<b>Недостатки</b>	
<b>ИП</b>	<b>ООО</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– любые действия, совершаемые от имени ИП, производятся на основании выданной нотариальной доверенности;</li> <li>– обязательность уплаты страховых взносов в ПФР, даже при отсутствии предпринимательской деятельности;</li> <li>– к участию в тендерах, в ряде случаев, ИП не допускается.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– для ведения деятельности в другом муниципалитете (регионе) необходимо открывать обособленное подразделение (филиал, представительство);</li> <li>– чистая прибыль ООО (после уплаты налогов) распределяется между участниками в виде дивидендов и дополнительно облагается НДФЛ по ставке 9%;</li> <li>– штрафы для ООО за административные правонарушения в 10 раз выше и дополнительно налагается штраф на руководителя.</li> </ul>

### **Открытие расчетного счета**

В соответствии с п.п. 1 п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя об открытии счетов (лицевых счетов) в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов.

Приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@ утверждены форма № С-09-1 «Сообщение об открытии (закрытии) счета (лицевого счета)» (Приложение № 1), а также Порядок заполнения формы «Сообщение об открытии (закрытии) счета (лицевого счета)» (Приложение № 11).

Плательщики также обязаны сообщать в течение семи дней об открытии (закрытии) счета в ПФР и ФСС (п. 1 ч. 3 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). В Письме от 21.05.2010 № 1274-19 Минздравсоцразвития России разъяснено, что плательщики должны информировать органы контроля за уплатой взносов только о тех расчетных (текущих) и иных счетах, которые открыты на основании договора банковского счета.

## **Выбор режима налогообложения**

После государственной регистрации необходимо выбрать режим налогообложения.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (далее НК РФ) существует несколько систем налогообложения:

- Общая (традиционная) система налогообложения (ОСНО);
- Специальные налоговые режимы:
  - Упрощенная система налогообложения (УСНО);
  - Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
  - Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Какую систему налогообложения выбрать и какие налоги уплачивать, зависит от того вида экономической деятельности, которым вы намерены заниматься, зарегистрировав ООО или ИП.

В первую очередь следует убедиться в том, что право выбора есть: если экономическая деятельность подпадает под специальный режим ЕНВД, то тогда возникает обязанность применять только данный режим налогообложения.

Если же право выбора существует, то предстоит выбрать между ОСНО и УСНО или ЕСХН. Какую из существующих систем налогообложения выбрать, каждый решает для себя сам.

Во многом выбор зависит от потребностей ваших клиентов, заказчиков или покупателей. Если заказчикам или покупателям требуется счет-фактура с выделенным налогом на добавленную стоимость (НДС), то придется работать по ОСНО.

### **Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

Система налогообложения в виде ЕНВД устанавливается Налоговым кодексом РФ (глава 26.3 Налогового кодекса РФ) и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга (п. 1 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ) (Решения районных Советов депутатов «О введении на территории соответствующего района системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности – для сельских районов края»; городских Собраний депутатов «О введении на территории соответствующего города системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности – для городов Алтайского края»; решение Барнаульской городской Думы от 28.09.2005 № 186 «О системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории города Барнаула» в редакции Решения Барнаульской городской Думы от 03.06.2011 № 539).



Данная система налогообложения является обязательной в случае, если ваша деятельность подлежит переводу на уплату ЕНВД (перечень видов деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД, приведен в п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ).

ЕНВД может применяться одновременно с УСН, либо ЕСХН, либо с общей системой налогообложения. При совмещении нескольких режимов налогообложения необходимо ведение раздельного учета.

Расчет ЕНВД производится не от фактически полученного дохода, а от вмененного расчетного дохода.

Формула для расчета налога по всем видам деятельности одинакова:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{K1} \times \text{K2} \times \text{ФП}) \times 15\%.$$

где:

БД – базовая доходность – условная месячная доходность на единицу физического показателя;

K1 – коэффициент-дефлятор, устанавливается ежегодно Минэкономразвития России;

K2 – корректирующий коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности;

ФП – физический показатель, характеризующий определенный вид деятельности.

Для каждого вида деятельности в Налоговом кодексе РФ определен свой физический показатель и базовая доходность.

Наименование налога	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
<i>Объект налогообложения</i>	Величина вмененного дохода для данного вида предпринимательской деятельности
<p><i>Виды деятельности, подпадающие под ЕНВД;</i>  <i>Базовая доходность в месяц (БД);</i>  <i>Физический показатель (ФП)</i></p> <p><i>Виды деятельности, подпадающие под ЕНВД;</i>  <i>Базовая доход-</i></p>	<p>1. <b>Оказание бытовых услуг</b>, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН) (БД – 7500 руб.) (ФП – количество работников, включая ИП).</p> <p>2. <b>Оказание ветеринарных услуг</b> (БД – 7500 руб.) (ФП – количество работников, включая ИП).</p> <p>3. <b>Оказание услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке транспортных средств</b> (БД – 12000 руб.) (ФП – количество работников, включая ИП).</p> <p>4. <b>Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках</b> и предоставление мест для стоянки (БД – 50 руб.) (ФП – общая площадь стоянки в кв.м).</p> <p>5. <b>Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов</b> (не более 20 автомобилей) (БД – 6000 руб.) (ФП – количество автомобилей).</p>

Наименование налога	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
<p><i>ность в месяц (БД);</i>  <i>Физический покупатель (ФП)</i></p>	<p><b>6. Розничная торговля через магазины и павильоны</b> (площадь торгового зала не более 150 кв.м) (БД – 1800 руб.) (ФП – площадь торгового зала в кв.м).</p> <p><b>7. Розничная торговля в объектах стационарной и нестационарной торговой сети</b>, не имеющей торговых залов (БД – 1800 руб. при площади торг. места более 5 кв.м) (ФП – площадь торгового места в кв.м.) или (БД – 9000 руб. при площади торг. места менее 5 кв.м) (ФП – кол-во торговых мест). При развозной или разносной торговле (БД– 4500 руб.) (ФП – количество работников, включая ИП).</p> <p><b>8. Оказание услуг общепита</b>, с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв.м (БД – 1000 руб.) (ФП – площадь зала обслуживания посетителей в кв.м).</p> <p><b>9. Оказание услуг общепита</b>, без зала обслуживания посетителей (БД – 4500 руб.) (ФП – количество работников, включая ИП).</p> <p><b>10. Распространение, размещение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций</b> (БД – 3000 руб. с использованием простых рекламных конструкций), либо (БД – 4000 руб. при использовании рекламных конструкций с автоматической сменой изображения), либо (БД – 5000 руб. при использовании электронных табло) (ФП – площадь информационного поля в кв.м).</p> <p><b>11. Размещение рекламы на транспортных средствах</b> (БД – 10000 руб.) (ФП – кол-во транспортных средств).</p> <p><b>12. Оказание услуг по временному размещению и проживанию</b> (площадь для временного проживания не более 500 кв. м) (БД – 1000 руб.) (ФП – площадь помещения для временного размещения и проживания).</p> <p><b>13. Оказание услуг по передаче во временное владение (пользование) торговых мест</b>, не имеющих торговых залов, и объектов организации общепита, не имеющих залов обслуживания посетителей (БД – 6000 руб., если площадь каждого т.м. или площадь общепита меньше 5 кв. м) (ФП – кол-во торговых мест) или (БД – 1200 руб., если площадь т.м. или площадь общепита более 5 кв. м) (ФП – площадь торгового места в кв. м.).</p> <p><b>14. Оказание услуг по передаче во временное владение (пользование) земельных участков</b> (БД – 5000 руб., если площадь земельного участка менее</p>

Наименование налога	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
	10 кв.м.) (ФП – кол-во земельных участков) или (БД – 1000 руб., если площадь земельного участка более 10 кв. м) (ФП – площадь земельного участка в кв. м)
<i>Коэффициент К1</i>	Коэффициент – дефлятор К1 утверждается ежегодно. С 01.01.2012 года установлен в размере <b>1,4942</b> (Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2011 № 612)
<i>Коэффициент К2</i>	Коэффициент К2 определяется налогоплательщиком самостоятельно путем перемножения коэффициентов, относящихся к предпринимательской деятельности, указанных в решениях муниципальных органов власти (для г. Барнаула – решение Барнаульской городской Думы от 28.09.2005 № 186)
<i>Налоговая ставка</i>	15% величины вмененного дохода
<i>Уменьшение суммы налога</i>	Установлены вычеты, уменьшающие сумму налога (но не более чем на 50%): – на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности
<i>Налогоплательщики</i>	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, в котором введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом
<i>Налоговый период</i>	Квартал

<b>Наименование налога</b>	<b>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</b>
<i>Срок представления декларации</i>	Не позднее 20-го числа по окончании квартала – по месту осуществления деятельности. Форма налоговой декларации утверждена Приказом Минфина РФ от 8.12.2008 №137н (в редакции Приказа МФ РФ от 19.11.2009 №119н)
<i>Срок уплаты</i>	По итогам налогового периода – не позднее 25-го числа по окончании квартала

Применять ЕНВД могут не все организации и ИП – существует ряд ограничений, оговоренных в Налоговом кодексе РФ.

На ЕНВД не переводятся:

1. организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превысила 100 человек (п.п.1 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
2. организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (п.п.2 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
3. предприниматели, перешедшие на патентную систему (п.п. 3 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
4. учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части оказания услуг общественного питания (п.п.4 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
5. организации и ИП, оказывающие услуги по передаче во временное владение и пользование АЗС и АГЗС (п.п.5 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
6. ЕНВД не применяется в случае осуществления предпринимательской деятельности в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
7. ЕНВД не применяется организациями и ИП, перешедшими на уплату ЕСХН.

Уплата ЕНВД предусматривает освобождение от уплаты следующих налогов (п. 4 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ):

<b>Организации</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>
1. налог на прибыль (в отношении прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД); 2. налог на имущество организации (в отношении имущества, используемого для ведения деятельности, облагаемой ЕНВД);	1. НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД); 2. налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
3. НДС (налог на добавленную стоимость), за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Плательщики ЕНВД также исполняют обязанности налоговых агентов по НДС (п.п. 1-4 ст. 161 Налогового кодекса РФ)	

### **Постановка на учет плательщика ЕНВД**

Плательщики ЕНВД (п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ) обязаны встать на учет в налоговых органах:

- по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- по месту жительства предпринимателя (по видам деятельности, указанным в п.п.5, п. п.7 и п.п.11 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ) в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности.

Форма заявления о постановке на учет плательщика ЕНВД утверждена приказом ФНС России от 12.01.2011 № ММВ-7-6/1@:

- форма ЕНВД-1 для постановки на учет плательщиков ЕНВД – организаций;
- форма ЕНВД-2 для постановки на учет плательщиков ЕНВД – индивидуальных предпринимателей.

Снятие с учета налогоплательщика ЕНВД при прекращении деятельности осуществляется на основании письменного заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (заявления о снятии с учета: ЕНВД-3, ЕНВД-4).

## **Упрощенная система налогообложения (УСНО)**

Упрощенная система налогообложения введена главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

УСНО не применяется одновременно с ОСНО и ЕСХН.

Переход на УСНО осуществляется добровольно путем подачи заявления по форме 26.2-1 (Приказ ФНС РФ от 13.04.2010 № ММВ-7-3/182@) в налоговый орган по месту жительства с 1 октября по 30 ноября.

Вновь зарегистрированные организации и индивидуальные предприниматели вправе подать заявление в 5-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о государственной регистрации.

Перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять УСНО, указан в п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ (ограничение для организаций при переходе на УСНО – в п.п.2.1 п.2 ст. 346.12).

<b>Наименование налога</b>	<b>Упрощенная система налогообложения</b>
<i>Объект налогообложения</i>	<p>Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком самостоятельно при подаче заявления на переход на УСНО:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходы (Доходы x 6%).</li> <li>2. Доходы, уменьшенные на величину расходов (доходы – расходы) x 15%</li> </ol> <p>Участники простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом могут применять только УСНО 15% (п. 3 ст. 346.14 Налогового кодекса РФ).</p> <p>Налогоплательщик имеет право изменять объект налогообложения ежегодно, уведомив об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предполагает изменить объект (форма № 26.2-6).</p> <p>В течение календарного года менять объект налогообложения нельзя.</p>
<i>Налоговая ставка</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 6%, если объектом налогообложения являются «доходы»;</li> <li>2. 15%, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»;</li> <li>3. 1% (минимальный налог) от налоговой базы применяют при переходе на УСН 15%. В случае, если по итогам года рассчитанный налог 15% меньше, чем 1% от дохода, то оплачивается минимальный налог</li> </ol>

<b>Наименование налога</b>	<b>Упрощенная система налогообложения</b>
<i>Условия применения УСН</i>	<p>Плательщик теряет право на применение УСНО:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн. руб.</li> <li>2. При несоблюдении требований п. 3.ст. 346.12 Налогового кодекса РФ (среднесписочная численность работников превысила 100 человек, остаточная стоимость ОС и НМА превысила 100 млн. руб. и пр.).</li> </ol> <p>При утрате права на применение УСНО, в течение 15 дней необходимо уведомить налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения по форме 26.2-6</p>
<i>Уменьшение суммы налога</i>	<p>Для объекта налогообложения «доходы» установлены следующие виды вычетов, уменьшающих сумму налога или авансовых платежей (но не более чем на 50%):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам за счет работодателя пособий по временной нетрудоспособности</li> </ul> <p>Индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, уменьшают исчисленный налог (авансовый платеж) по УСН 6% на всю сумму страховых взносов фактически оплаченную за себя за соответствующий отчетный (налоговый) период.</p>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Отчетный период</i>	1-й квартал, полугодие и 9 месяцев
<i>Уплата иных налогов</i>	<p>При применении УСНО уплачиваются все иные налоги и сборы, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– налога на прибыль для организаций (НДФЛ для предпринимателей в отношении предпринимательской деятельности);</li> <li>– НДС (за исключением НДС, уплачиваемого на таможене при ввозе товаров на территорию РФ);</li> </ul>

Наименование налога	Упрощенная система налогообложения
	<p>– налога на имущество организаций (для предпринимателей – налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности).</p> <p>В общем порядке уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.</p> <p>За налогоплательщиком, применяющим УСНО, сохраняются обязанности налоговых агентов</p>
<i>Срок представления декларации</i>	<p><u>Для налогоплательщиков – организаций:</u> – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p><u>Для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей:</u> – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Отчетность представляется по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя)</p>
<i>Срок уплаты налога</i>	<p>Уплата авансовых платежей производится не позднее 25 числа по окончании квартала.</p> <p>Оплата налога: не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций – не позднее 31 марта для организаций и не позднее 30 апреля для индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).</p>

Все применяющие УСНО обязаны вести учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Форма книги и порядок ее заполнения утверждены Министерством финансов РФ от 31.12.2008 № 154н.

Книгу можно вести как на бумажном, так и на электронном носителе. Книга учета доходов и расходов подлежит обязательной регистрации в налоговом органе:

- до начала налогового периода, если книга ведется на бумажном носителе;
- по окончании налогового периода, если книга ведется в электронном виде.



### **УСНО при осуществлении инновационной деятельности**

На территории Алтайского края установлена налоговая ставка 5% при применении УСНО (если объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов) для организаций и предпринимателей, осуществляющих инновационную деятельность в соответствии с законом Алтайского края от 14.09.2006 № 95-ЗС «Об инновационной деятельности в Алтайском крае», проекты которых включены в реестр приоритетных инновационных проектов, при соблюдении следующих условий:

- 1) выручка от реализации продукции (работ, услуг) от инновационной деятельности составляет не менее 70% за отчетный (налоговый) период;
- 2) среднесписочная численность работников организации (индивидуального предпринимателя) на момент применения налоговой ставки 5%, составляет не ниже уровня 2011 года;
- 3) среднемесячная заработная плата на одного работника, составляет не ниже двух минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом.

Налогоплательщик, перешедший на УСНО, должен находиться на данной системе налогообложения до конца календарного года. В течение календарного года отказаться от УСНО нельзя.

Сменить систему налогообложения по собственному желанию можно только с 1 января следующего года, о чем нужно письменно уведомить налоговую инспекцию в срок до 15 января (форма уведомления об отказе от применения УСНО – № 26.2-3).

### **Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) введена главой 26.1 Налогового кодекса РФ и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

- Организации и предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса РФ, вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

- Сельхозпроизводители, не изъявившие желания перейти на уплату единого сельхозналога, по умолчанию применяют иные системы налогообложения.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся:

- организации и ИП, которые производят, перерабатывают и продают сельхозпродукцию, причем доля дохода от реализации такой продукции должна составлять не менее 70% дохода от продажи всех товаров и услуг;
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы, у которых до-

ля дохода от продажи сельхозпродукции собственного производства не менее 70% дохода от реализации всех товаров и услуг;

- рыбохозяйственные организации и предприниматели, соответствующие ряду условий, оговоренных в п. 2.1 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ.

Не вправе перейти на ЕСХН организации и предприниматели, которые производят подакцизные товары и (или) занимаются игорным бизнесом, а также казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Если все необходимые условия выполнены, то для перехода на ЕСХН необходимо подать заявление в налоговую инспекцию в период с 20 октября по 20 декабря года, и с 1 января следующего года можно применять ЕСХН.

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП вправе стать плательщиками единого сельхозналога с даты постановки на учет в налоговой инспекции – заявление подается в пятидневный срок с даты постановки на налоговый учет.

Форма заявления № 26.1-1 для перехода на ЕСХН утверждена Приказом ФНС РФ от 13.04.2010 № ММВ-7-3/183@.

<b>Наименование налога</b>	<b>Единый сельскохозяйственный налог</b>
<i>Объект налогообложения</i>	Доходы, уменьшенные на величину расходов
<i>Налоговая ставка</i>	6%
<i>Освобождение от уплаты других налогов</i>	Организации-плательщики ЕСХН освобождаются от уплаты: – налога на прибыль; – налога на имущество организаций; – НДС, за исключением НДС, уплаченного на таможне при ввозе товаров на территорию РФ. Индивидуальные предприниматели – плательщики ЕСХН не платят: – НДФЛ от предпринимательской деятельности; – налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности; – НДС, за исключением НДС, уплаченного на таможне при ввозе товаров на территорию РФ. Налогоплательщики ЕСХН (организации и индивидуальные предприниматели) не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов
<i>Уплата прочих налогов и сборов</i>	Налогоплательщики ЕСХН уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Иные налоги и сборы уплачиваются в соответствии с законодательством

<b>Наименование налога</b>	<b>Единый сельскохозяйственный налог</b>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Отчетный период</i>	Полугодие
<i>Срок представления декларации</i>	Для всех налогоплательщиков декларация подается по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.06.2009 № 57н. Налоговые декларации представляются по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя)
<i>Срок уплаты налога и авансового платежа</i>	Уплата (доплата) налога по итогам налогового периода – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата авансовых платежей по итогам отчетного периода – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплата ЕСХН осуществляется по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя)

Налогоплательщик, перешедший на единый сельхозналог, должен находиться на данной системе налогообложения до конца налогового периода, то есть по 31 декабря текущего года включительно. Т.е. в течение календарного года отказаться от ЕСХН нельзя.

Сменить систему по собственному желанию можно только с 1 января следующего года, о чем нужно письменно уведомить налоговую инспекцию в срок до 15 января. Форма уведомления об отказе от применения ЕСХН № 26.1-3 утверждена Приказом ФНС РФ от 13.04.2010 № ММВ-7-3/183@.

### **Совмещение ЕНВД и ЕСХН**

Поскольку переход на ЕНВД является обязательным, может случиться, что по некоторым видам деятельности сельхозпроизводитель обязан платить «вмененный» налог. Это не лишает его права как сельхозтоваропроизводителя применять систему в виде ЕСХН. В таком случае 70%-ое ограничение, введенное для плательщиков единого сельхозналога, нужно рассчитывать исходя из всех доходов, в том числе и «вмененных».

Но следует помнить, что согласно Налогового кодекса РФ продажа сельхозпродукции собственного производства через свои магазины, торговые точки и столовые на ЕНВД не переводится.

## Ведение учета

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений главы 26.1 Налогового кодекса РФ.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления ЕСХН в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 11 декабря 2006 № 169н.

## Основная (традиционная) система налогообложения (ОСНО)

По традиционной системе налогообложения организации и индивидуальные предприниматели уплачивают различные налоги:

ИП	ООО
<ol style="list-style-type: none"><li>1. НДС 18% (10%)</li><li>2. НДФЛ 13%</li><li>3. Земельный налог (если собственное недвижимое имущество используется для предпринимательской деятельности)</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. НДС 18% (10%)</li><li>2. Налог на прибыль</li><li>3. Налог на имущество (при наличии имущества)</li><li>4. Транспортный налог (при наличии транспорта)</li><li>5. Акцизы (при производстве и продаже подакцизных товаров)</li><li>6. Налог на землю (при наличии в собственности земельного участка)</li></ol>

## **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и его уплаты регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;
- организации и индивидуальные предприниматели (налоговые агенты), приобретающие на территории РФ товары (работы, услуги) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков (п.п. 1,2 ст. 161 Налогового кодекса РФ);
- арендаторы (налоговые агенты по НДС) при аренде федерального или муниципального имущества, или арендодателем является казенное учреждение (п. 3 ст.161 Налогового кодекса РФ);
- и пр. налоговые агенты согласно п.п. с 4 по 6 ст. 161 Налогового кодекса РФ.

<b>Наименование налога</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>
<i>Объект налогообло- жения</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав.</li> <li>2. Передача товаров (работ, услуг) на собственные производственные нужды.</li> <li>3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.</li> <li>4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ</li> </ol>
<i>Налоговая база</i>	При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется из всех доходов налогоплательщика (ст. 153 Налогового кодекса РФ)
<i>Момент определения налоговой базы</i>	<p>Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;</li> <li>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</li> </ol> <p>Если товар не отгружается и не транспортируется, но покупателю переходит право собственности на него, такая передача приравнивается к отгрузке товара.</p>

<b>Наименование налога</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>
<i>Момент определения налоговой базы</i>	Если налоговая база определяется на день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее предоплаты или частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 Налогового кодекса РФ). Особенности момента определения налоговой базы по различным видам операций см. в ст.167 Налогового кодекса РФ
<i>Налоговая ставка</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>10%</b> по перечню товаров, предусмотренному п. 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908;</li> <li>– <b>0%</b> при реализации товаров на экспорт, реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов Государственному фонду (фондам субъектов РФ) драгоценных металлов и драгоценных камней, Центральному банку РФ, банкам и др. операции (п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ);</li> <li>– <b>18%</b> по всем остальным товарам, работам и услугам (ст.164 НК РФ)</li> </ul>
<i>Операции, не подлежащие налогообложению</i>	Статьей 149 Налогового кодекса РФ предусмотрены операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)
<i>Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</i>	<p>Налогоплательщик может воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 Налогового кодекса РФ, не платить НДС в течение 12 месяцев, а также не представлять налоговые декларации по НДС. Но при этом он не освобождается от обязанностей налогового агента.</p> <p>Все расчетные и первичные документы в таком случае будут оформляться без выделения сумм НДС. Обязанность выставлять счета-фактуры остается, но с отметкой «Без НДС». Сохраняется обязанность по ведению журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.</p> <p>Освобожденный от уплаты НДС налогоплательщик, который импортирует товары, уплачивает НДС на таможене.</p> <p><u>Условия получения освобождения:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выручка от реализации товаров (работ, услуг) без</li> </ul>

Наименование налога	Налог на добавленную стоимость
<p><i>Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</i></p>	<p>учета НДС за 3 предшествующих календарных месяца не должна превышать 2 млн. руб.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– обязательно наличие раздельного учета операций с подакцизными и не подакцизными товарами;</li> <li>– в срок не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого налогоплательщик использует право на освобождение, необходимо представить в налоговый орган Уведомление на освобождение и пакет документов, предусмотренный п. 6 ст. 145 Налогового кодекса РФ;</li> <li>– по истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца налогоплательщик обязан представить в налоговый орган документы, подтверждающие, что сумма выручки от реализации без учета НДС не превышала 2 млн. руб. за каждые 3 предшествующих календарных месяца.</li> </ul> <p><u>Условия продления освобождения</u> – по истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца налогоплательщик обязан представить в налоговый орган:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– документы, подтверждающие, что сумма выручки от реализации без учета НДС не превышала 2 млн. руб. за каждые 3 предшествующих календарных месяца;</li> <li>– уведомление о продлении использования права на освобождение на следующие 12 мес. или об отказе от него.</li> </ul> <p>Налогоплательщики, использующие освобождение по ст. 145 Налогового кодекса РФ, не могут отказаться от освобождения до истечения 12 последующих календарных месяцев; <u>за исключением</u>, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– превышен установленный лимит выручки (2 млн. руб. за 3 предшествующих календарных месяца);</li> <li>– осуществлялась реализация подакцизных товаров без наличия раздельного учета.</li> </ul> <p>С 1 числа месяца, в котором имело место превышение выручки или реализация подакцизных товаров, налогоплательщик теряет право на освобождение. Сумма налога за этот месяц подлежит восстановлению и уплате в бюджет</p>
<p><i>Счет-фактура</i></p>	<p>Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету (ст. 169 Налогового кодекса РФ).</p> <p>Счет-фактура на полученный аванс имеет усеченные реквизиты (нет позиций: единицы измерения, количе-</p>

<b>Наименование налога</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>
	ство, грузоотправитель, грузополучатель) (п. 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ)
<i>Налоговые вычеты</i>	Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения (ст. 171 Налогового кодекса РФ)
<i>Порядок применения налоговых вычетов</i>	Вычеты предоставляются при выполнении следующих условий: – наличие счета-фактуры; – наличие первичных документов, в соответствии с которыми товары (работы, услуги) приняты к учету; – использование товаров (работ, услуг) в облагаемых НДС операциях (ст. 172 Налогового кодекса РФ). Вычеты по уплаченным поставщику авансам предоставляются при выполнении следующих условий: – наличие счета-фактуры на оплаченный аванс; – наличие платежного документа; – наличие договора, в котором предусмотрена предварительная оплата. При этом в момент принятия товаров (работ, услуг) на учет, производится восстановление ранее возмещенного НДС по уплаченному авансу поставщику
<i>Срок представления декларации</i>	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом)
<i>Срок уплаты</i>	Налог уплачивается равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за отчетным кварталом, кроме случаев, предусмотренных в п. 4 ст. 174 Налогового кодекса РФ

### **Ведение учета по НДС**

Для учета начисленного и уплаченного НДС в обязательном порядке заполняются:

- книга покупок;
- книга продаж;
- журнал полученных счетов-фактур;
- журнал выставленных счетов-фактур.

Порядок ведения книг и журналов по учету НДС и порядок заполнения счетов-фактур приведены в Постановлении Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.



## Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Порядок исчисления НДФЛ и его уплаты регулируется главой 23 Налогового кодекса РФ.

Плательщики НДФЛ:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- физические лица, получившие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183-х календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Этот период не прерывается на периоды выезда за пределы России для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения (п. 2 ст. 207 Налогового кодекса РФ).

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<i>Объект налогообложения</i>	Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками: – от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами; – от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.
<i>Налоговая база</i>	При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды (определяется по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки) Облагаемый доход можно уменьшить на налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные). На налоговые вычеты можно уменьшить только доходы, для которых предусмотрена налоговая ставка 13 %
<i>Налоговая ставка</i>	Ставки установлены ст. 224 Налогового кодекса РФ: 1) <b>35% в отношении доходов:</b> – в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в п. 28 ст. 217 Налогового кодекса РФ; – процентных доходов по вкладам в банках в части пре-

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<i>Налоговая ставка</i>	<p>вышения размеров, указанных в ст. 214.2 Налогового кодекса РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 Налогового кодекса РФ;</li> <li>– в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 настоящего Кодекса (№ 207-ФЗ от 27.07.2010);</li> </ul> <p>2) <b>30% в отношении всех доходов</b>, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;</p> <p>3) <b>9% в отношении доходов</b>, полученных в виде дивидендов налоговыми резидентами РФ, а также в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;</p> <p>4). <b>13%</b> – если иное не предусмотрено</p>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Доходы, не подлежащие налогообложению</i>	Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), перечислены в ст. 217 Налогового кодекса РФ (государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, включая пособие по уходу за больным ребенком, а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством и пр.)

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
Стандартные налоговые вычеты	<p>Стандартные налоговые вычеты приведены в ст. 218 Налогового кодекса РФ:</p> <p>1. <b>3000 руб.</b> распространяется на: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и пр.;</p> <p>2. <b>500 руб.</b> распространяется на: Героев Советского Союза и Героев РФ, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней, и пр.;</p> <p>3. <b>400 руб.</b> за каждый месяц налогового периода распространяется на всех налогоплательщиков, которые не перечислены в п.п. 1-2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, данный налоговый вычет не предоставляется.</p> <p>С 01.01.2012 стандартный вычет в размере 400 руб. не предоставляется (отменен Федеральным законом от 21.11.2011 № 330-ФЗ).</p> <p>4. <b>1400 руб.</b> за каждый месяц налогового периода распространяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– первого и второго ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;</li> <li>– первого и второго ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями;</li> <li>– <b>3000 руб.</b> на третьего ребенка.</li> </ul> <p>Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года, превысил 280 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, данный налоговый вычет не предоставляется.</p> <p>Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.</p>

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<i>Стандартные налоговые вычеты</i>	<p><u>Стандартный вычет на ребенка удваивается:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– если ребенок в возрасте до 18 лет является инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы;</li> <li>– единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак;</li> <li>– одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе супруга (супруги) (приемных родителей) от получения налогового вычета в пользу второго родителя.</li> </ul>
<i>Социальный налоговый вычет</i>	<p>Социальные налоговые вычеты (ст. 219 Налогового кодекса РФ) предоставляются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1.</b> В сумме доходов, перечисляемых на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям и пр. – в размере фактически произведенных расходов, но не более <b>25% суммы дохода</b>, полученного в календарном году.</li> <li><b>2.</b> В сумме, уплаченной за свое обучение в образовательных учреждениях (с учетом ограничения, установленного п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ), а также в сумме, уплаченной родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, опекуном за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).</li> </ol> <p><u>Документы, которые необходимо приложить к декларации для получения вычета на обучение:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– договор на обучение;</li> <li>– документы, подтверждающие наличие у образовательного учреждения соответствующей лицензии (если данная информация отсутствует в договоре);</li> <li>– при обучении ребенка – справка по установленной форме, подтверждающая очную форму обучения ребенка;</li> <li>– копия свидетельства о рождении ребенка;</li> <li>– документы, подтверждающие фактическую оплату за свое обучение или за обучение своего ребенка (доку-</li> </ul>

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<p><i>Социальный налоговый вычет</i></p>	<p>менты должны быть оформлены на того родителя, который претендует на налоговый вычет);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– документ, подтверждающий оформление в установленном порядке академического отпуска;</li> <li>– справка по форме 2-НДФЛ (выдается работодателем);</li> <li>– заявление на возврат налога.</li> </ul> <p><b>3.</b> В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Постановлением Правительством РФ от 19.03.2001 № 201), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.</p> <p>Общая сумма социального налогового вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения, установленного п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ.</p> <p><u>Документы, которые необходимо приложить к декларации для получения вычета:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на лечение и приобретение медикаментов (назначение лечащего врача, рецепт, выданный врачом по форме № 107/у, «Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ» по форме приложения № 1 (согласно Приказу МЗ России и МНС России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256), товарные и кассовые чеки, подтверждающие оплату за лекарства, квитанции к приходным кассовым ордерам медицинских учреждений за оказанные медицинские услуги;</li> <li>– документы, подтверждающие родственные отношения с теми лицами, на лечение которых или приобретение медикаментов для которых потрачены личные средства налогоплательщика (свидетельство о рождении, свидетельство о браке);</li> </ul>

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<p><i>Социальный налоговый вычет</i></p>	<p>– справка об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы РФ по форме, утвержденной приказом МНС России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256, зарегистрированным Минюстом России от 13.08.2001 № 2874;</p> <p>– справка по форме 2–НДФЛ (выдается работодателем);</p> <p>– заявление на возврат налога.</p> <p><b>4.</b> В сумме уплаченных пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным ПФ в свою пользу и (или) в пользу супруга (в т.ч. в пользу вдовы, вдовца), родителей (в т.ч. усыновителей), детей-инвалидов (в т.ч. усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), и (или) в сумме страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в т.ч. вдовы, вдовца), родителей (в т.ч. усыновителей), детей-инвалидов (в т.ч. усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), – в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения, установленного п. 2 настоящей статьи.</p> <p><b>5.</b> В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» – в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения, установленного п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Остаток неиспользованного социального вычета, полученного в виде разницы между суммой социального вычета, полагающегося налогоплательщику в календарном году, и суммой доходов налогоплательщика, полученных в этом же году (облагаемых по ставке 13%), на следующий год не переносится.</p> <p>Социальные налоговые вычеты, указанные в п.п.2-5 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ (за исключением расходов на обучение детей, указанных в п.п. 2 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ, и расходов на дорогостоящее лечение, указанных в п.3 п.1 ст.219 Налогово-</p>

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
	го кодекса РФ), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде
Имущественный налоговый вычет	<p>Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 Налогового кодекса РФ):</p> <p><b>1.</b> В суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде <u>от продажи</u> жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом <b>1 000 000 рублей</b>, а также в суммах, полученных от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом <b>250 000 рублей</b>.</p> <p>Вместо использования права на получение имущественного вычета можно уменьшить сумму своих облагаемых доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.</p> <p><b>2.</b> В сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от банков, российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли в них.</p> <p>Общий размер имущественного налогового вычета, не может превышать <b>2 000 000 рублей</b> без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных орга-</p>

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<p><i>Имущественный налоговый вычет</i></p>	<p>низаций РФ и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.</p> <p><u>Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– при строительстве или приобретении жилого дома (в том числе не оконченного строительством) или доли в нем – документы, подтверждающие право собственности на жилой дом или долю в нем;</li> <li>– при приобретении квартиры, комнаты, доли в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме – договор о приобретении квартиры, комнаты, доли в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме, акт о передаче квартиры, комнаты, доли в них или документы, подтверждающие право собственности на квартиру, комнату или долю в них.</li> </ul> <p><u>Вычет предоставляется при соблюдении следующих условий:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– жилье должно быть приобретено на территории РФ;</li> <li>– общий размер имущественного вычета не может превышать 2 000 000 руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по кредитам;</li> <li>– если за текущий календарный год имущественный вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды;</li> <li>– имущественный вычет предоставляется только по одному объекту и всего один раз;</li> <li>– при приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома либо квартиры в общую совместную собственность).</li> </ul> <p><u>Документы, которые должны быть приложены к декларации на получение имущественного налогового вычета:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– документы, подтверждающие право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру</li> </ul>



Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
<i>Имущественный налоговый вычет</i>	(договор купли-продажи, свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество); – при приобретении квартиры, доли в ней или прав на квартиру в строящемся доме – договор о приобретении квартиры, доли в ней или прав на квартиру в строящемся доме, акт о передаче квартиры, доли в ней или документы, подтверждающие право собственности на квартиру или долю в ней; – платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств физическим лицом (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, расписка в получении денежных средств между продавцом и покупателем (если сделка произведена между физическими лицами), товарные и кассовые чеки, акты о закупе материалов у физических лиц с указанием адресных и паспортных данных продавца и др.); – справка по форме 2-НДФЛ (от работодателя); – заявление на возврат налога
<i>Срок представления декларации</i>	Индивидуальные предприниматели, нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой, а также физические лица, согласно ст. 228 Налогового кодекса РФ – <b>не позднее 30 апреля</b> года, следующего за истекшим налоговым периодом
<i>Срок представления сведений о доходах налоговыми агентами</i>	Налоговые агенты представляют по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме и в порядке, утвержденным Федеральной налоговой службой. При невозможности удержать исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца по окончании налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.
<i>Срок уплаты</i>	1. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления

Наименование налога	Налог на доходы физических лиц
	<p>дохода на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. В иных случаях (для доходов, выплачиваемых в денежной форме) – не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода.</p> <p>2. Индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, уплачиваются авансовые платежи на основании налоговых уведомлений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;</li> <li>– не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;</li> <li>– не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.</li> </ul> <p>3. Для налогоплательщиков, перечисленных в ст. 227 и ст.228 Налогового кодекса РФ, сумма налога, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>

## Налог на прибыль

Порядок исчисления налога на прибыль и его уплаты регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками налога на прибыль являются:

- Российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Наименование налога	Налог на прибыль
<i>Объект налогообложения</i>	<p>Прибыль, полученная налогоплательщиком:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;</li> <li>– для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных</li> </ul>

Наименование налога	Налог на прибыль
	этимися постоянными представительствами расходов; – для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ
<i>Налоговая база</i>	Признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 Налогового кодекса РФ, подлежащее налогообложению. Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 Налогового кодекса РФ, определяется отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка
<i>Доходы, группировка доходов</i>	Доходы определяются на основании первичных документов, подтверждающих их получение: 1. Доходы от реализации (ст. 249 Налогового кодекса РФ). 2. Внерезидентские доходы (ст. 250 Налогового кодекса РФ). 3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251 Налогового кодекса РФ)
<i>Расходы, группировка расходов</i>	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством: 1. Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 Налогового кодекса РФ): – материальные расходы (ст. 254 Налогового кодекса РФ); – расходы на оплату труда (ст. 255 Налогового кодекса РФ); – суммы начисленной амортизации (ст. 256-259 Налогового кодекса РФ); – прочие расходы (ст. 260-264 Налогового кодекса РФ). 2. Внерезидентские расходы (ст. 265 Налогового кодекса РФ).

Наименование налога	Налог на прибыль
<i>Методы определения доходов и расходов</i>	<p>3. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст. 270 Налогового кодекса РФ)</p> <p>1. Метод начисления (ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ) – доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления (выбытия) денежных средств и (или) иного имущества (имущественных прав).</p> <p>2. Кассовый метод (ст. 273 Налогового кодекса РФ) – связывает момент возникновения доходов и расходов с фактическим поступлением (выбытием) денежных средств и (или) иного имущества (имущественных прав).</p> <p>Изменить применяемый метод учета налогоплательщик вправе только с начала налогового периода (календарного года)</p>
<i>Амортизационные группы Основных средств (далее ОС) и методы начисления амортизации</i>	<p>В п. 3 ст. 258 Налогового кодекса РФ амортизационные основные средства (имущество) объединены в 10 амортизационных групп.</p> <p>Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством РФ.</p> <p>Амортизационное имущество принимается на учет по первоначальной стоимости.</p> <p>Амортизацию по ОС (кроме зданий, сооружений и передаточных устройств амортизационных групп 8-10) можно начислять 2-мя методами:</p> <p>1. Линейным – по формуле: <math>k=1/n*100\%</math>, где <math>n</math> – срок полезного использования в месяцах.</p> <p>Сумма начисленной за каждый месяц амортизации = (нормы амортизации) <math>\times</math> (первоначальная стоимость ОС).</p> <p>2. Нелинейный – по формуле: <math>A = B \times k : 100</math>.</p> <p>Сумма начисленной за каждый месяц амортизации будет равна произведению норм амортизации, установленных Налоговым кодексом РФ, и суммарного баланса соответствующей группы (подгруппы) на начало месяца.</p> <p>Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно</p>
<i>Налоговая ставка</i>	<p>1. Устанавливается в размере 20%, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– федеральный бюджет – 2%;</li> <li>– в бюджет субъекта федерации – 18%;</li> </ul>

Наименование налога	Налог на прибыль
	<p>2. с 01.01.2012 г. установлена ставка 0%, для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, в соответствии со ст. 284.1.</p> <p>Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, по доходам, полученным в виде дивидендов и пр., указаны в ст. 284 Налогового кодекса РФ</p>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Отчетный период</i>	<p>– первый квартал, полугодие и девять месяцев;</p> <p>– для плательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетный период – месяц, два, три и т.д.</p>
<i>Порядок исчисления налога и уплаты авансовых платежей</i>	<p><u>1. Ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли:</u> необходимо уведомить налоговый орган не позднее 31 декабря, что исчисление сумм авансовых платежей будет производиться исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой ежемесячно нарастающим итогом.</p> <p><u>2. Авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартала):</u> уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Налогового кодекса РФ «Доходы от реализации», не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации, и пр.</p> <p><u>3. Ежемесячные авансовые платежи с ежеквартальным представлением расчетов:</u> – сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в <b>1</b> квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в <b>3</b> квартале предыдущего налогового периода; – сумма ежемесячного авансового платежа <b>2</b> квартала текущего налогового периода равна 1/3 суммы авансового платежа, исчисленного за 1 квартал текущего года по данным декларации;</p>

Наименование налога	Налог на прибыль
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма ежемесячного авансового платежа <b>3</b> квартала равна 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 1 кв. по данным декларации;</li> <li>– сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в <b>4</b> квартале текущего налогового периода, равна 1/3 разности между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 9 месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия по данным декларации.</li> </ul>
<i>Срок представления декларации</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– по итогам налогового периода (года) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;</li> <li>– по итогам отчетного периода не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</li> </ul>
<i>Срок уплаты</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– по итогам налогового периода (года) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;</li> <li>– по авансовым платежам по итогам отчетного периода (квартала) не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября;</li> <li>– по ежемесячным авансовым платежам (при ежеквартальном представлении расчета), подлежащим уплате в течение отчетного периода не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода;</li> <li>– по ежемесячным авансовым платежам по фактически полученной прибыли не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.</li> </ul>

Если организация осуществляет деятельность через обособленные подразделения, то у нее возникает обязанность сообщить в налоговую инспекцию по месту регистрации организации о создании такого подразделения в течение 30 дней с даты организации рабочих мест.

Для этого необходимо представить в налоговую инспекцию по месту регистрации организации сообщение по форме № С-09-3-1.

При наличии обособленных подразделений, головная организация должна уплачивать налог на прибыль по месту регистрации организации и по месту нахождения обособленных подразделений.

Если обособленные подразделения и сама организация расположены на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли может не производиться.

При этом организация самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых организация состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений.

## **Транспортный налог**

Порядок исчисления транспортного налога и его уплаты регулируется главой 28 Налогового кодекса РФ и Законом Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС «О транспортном налоге на территории Алтайского края» (с изменениями и дополнениями).

Плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 Налогового кодекса РФ.

<b>Наименование налога</b>	<b>Транспортный налог</b>
<i>Объект налогообложения</i>	Транспортные средства (наземные, водные, воздушные) (ст. 358 Налогового кодекса РФ)
<i>Налоговая база</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. для транспортных средств – мощность двигателя (л.с.);</li> <li>2. для воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, – как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы);</li> <li>3. для водных несамоходных (буксируемых) ТС – валовая вместимость (в регистровых тоннах);</li> <li>4. для водных и воздушных транспортных средств, не поименованных выше, – единица транспортного средства.</li> </ol>
<i>Налоговая ставка</i>	Установлена ст. 1 Закона Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС (с учетом изменений от 11.05.2011 № 52-ЗС)

Наименование объекта налогообложения	Ставка
<b>Автомобили легковые</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10 руб.
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	20 руб.
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	25 руб.
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	60 руб.
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	120 руб.
<b>Мотоциклы и мотороллеры</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	6 руб.
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	8 руб.
свыше 35 л.с. до 45 л.с. (свыше 25,74 кВт до 33,1 кВт) включительно	15 руб.
свыше 45 л.с. (свыше 33,1 кВт)	50 руб.
<b>Автобусы</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 130 л.с. (95,6 кВт) включительно	50 руб.
свыше 130 л.с. до 200 л.с. (свыше 95,6 кВт до 147,1 кВт) включительно	50 руб.
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	100 руб.
<b>Грузовые автомобили</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25 руб.
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40 руб.
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50 руб.
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65 руб.
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	85 руб.
<b>Другие самоходные</b> транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой л.с.)	25 руб.
<b>Снегоходы, мотосани</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25 руб.
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50 руб.



Наименование объекта налогообложения	Ставка
<b>Катера, моторные лодки</b> и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	30 руб.
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100 руб.
<b>Яхты и</b> другие парусно – моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	100 руб.
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	200 руб.
<b>Гидроциклы</b> с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	125 руб.
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	250 руб.
<b>Несамходные (буксируемые) суда</b> , для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	100 руб.
<b>Самолеты, вертолеты</b> и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125 руб.
<b>Самолеты</b> , имеющие реактивные двигатели (с каждой лошадиной силы)	100 руб.
<b>Другие водные и воздушные транспортные средства</b> , не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1000 руб.

Наименование налога	Транспортный налог
<i>Понижающий коэффициент</i>	<p>В течение года количество транспортных средств может меняться (продали и сняли с регистрации или, наоборот, купили и зарегистрировали в середине года).</p> <p>В таком случае для расчета налога используется понижающий коэффициент (К):</p> $K = (\text{количество месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщике}) / 12 \text{ месяцев.}$ <p>В расчет должны войти и те месяцы, в которых транспортное средство было зарегистрировано или снято с регистрации. И при этом неважно, когда произошла регистрация: в начале или в конце месяца. А если транспорт зарегистрирован и снят с учета в течение одного месяца, то этот месяц считается как один</p>
<i>Сумма транспортного налога (ТН)</i>	Сумма ТН = количество лошадиных сил (регистровых тонн, единица транспортного средства)*ставка налога*К

<i>Наименование налога</i>	<b>Транспортный налог</b>
<i>Переводной коэффициент</i>	Для пересчета налоговой базы из метрических единиц мощности (кВт) в лошадиные силы (л.с.) используется переводной коэффициент: 1 кВт = 1,35962 л.с. Например, мощность двигателя катера 155 кВт, значит, мощность двигателя в лошадиных силах составит: 155кВт * 1,35962 = 210,74 л.с.
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Отчетный период</i>	Отчетный период устанавливается только для юридических лиц: 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал
<i>Срок представления декларации</i>	Юридические лица – не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма декларации утверждена Приказом МФ РФ от 13.04.2006 № 65н (ред. от 19.12.2006)
<i>Срок уплаты</i>	<u>Юридические лица:</u> – авансовые платежи – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; – по итогам года – не позднее <b>05 февраля года</b> , следующего за истекшим налоговым периодом. <u>Физические лица:</u> не позднее <b>1 ноября года</b> , следующего за истекшим налоговым периодом, на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Перечень транспортных средств, по которым не начисляется транспортный налог приведен в ст. 358 НК РФ.

Законом от 10.10.2002 N 66-ЗС «О транспортном налоге на территории Алтайского края» установлены дополнительные льготы по транспортному налогу (ст. 3).

## **Земельный налог**

Порядок исчисления земельного налога и его уплаты регулируется главой 31 Налогового кодекса РФ.

Налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Для г. Барнаула: решение Барнаульской городской Думы от 28.09.2005 № 184 (в редакции 28.02.2011 № 456).

Плательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Плательщиками налога не являются организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (ст. 388 Налогового кодекса РФ).

Наименование налога	Земельный налог
<i>Объект налогообложения</i>	Земельные участки, расположенные в пределах территории муниципального образования Не признаются объектом налогообложения земельные участки по приводимому перечню (изъятые из оборота и ограниченные в обороте в соответствии с действующим законодательством) (ст. 389 Налогового кодекса РФ)
<i>Налоговая база</i>	Кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, определяемая в соответствии с земельным законодательством (ст. 390 Налогового кодекса РФ)
<i>Порядок определения налоговой базы</i>	Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет (ст. 391 Налогового кодекса РФ). Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся: – <b>в общей долевой собственности</b> , определяется для каждого собственника данного земельного участка <b>пропорционально его доле в общей долевой собственности;</b> – <b>в общей совместной собственности – в равных долях.</b> Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях <b>нескольких муниципальных образований</b> , определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка пропорциональная указанной доле земельного участка

Наименование налога	Земельный налог
<i>Налоговые ставки</i>	<p>Устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов <b>муниципальных образований</b> и не могут превышать:</p> <p>1) <b>0,3%</b> в отношении земельных участков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;</li> <li>– занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;</li> <li>– приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;</li> </ul> <p>2) <b>1,5%</b> в отношении прочих земельных участков.</p> <p>Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель и (или) разрешенного использования земельного участка (ст. 394 Налогового кодекса РФ).</p> <p><b>Ставки по г. Барнаулу установлены Решением Барнаульской городской Думы от 28.09.2005 № 184 (в ред. от 29.10.2010 № 380)</b></p>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Сроки представления декларации</i>	<p>Организации или индивидуальные предприниматели, использующие (предназначенные для использования) принадлежащие им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган <u>по месту нахождения земельного участка</u> налоговую декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>
<i>Срок уплаты</i>	<p>Юридические лица и ИП уплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>авансовые платежи</b> по налогу (сроки установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований) – не позднее 10 мая, 10 августа, 10 ноября;</li> <li>– <b>налог</b> – не позднее 20 февраля по окончании года.</li> </ul> <p>Физические лица уплачивают налог не позднее 01 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом)</p>

## Налог на имущество организаций

Порядок исчисления налога на имущество организаций и его уплаты регулируется главой 30 Налогового кодекса РФ и Законом Алтайского края от 27.11.2003 № 58-ЗС «О налоге на имущество организаций на территории Алтайского края».

Плательщиками налога признаются:

- организации, на балансе которых числятся основные средства (ОС) (в соответствии со ст. 374 Налогового кодекса РФ);
- иностранные организации, работающие в России через постоянные представительства и имеющие основные средства или получившие имущество по концессионному соглашению (такие компании учитывают имущество по правилам российского бухучета);
- иностранные организации, не создавшие в России постоянных представительств, но владеющие недвижимостью на территории РФ, либо получившие такую недвижимость по концессионному соглашению.

Наименование налога	Налог на имущество организаций
<i>Налоговая база</i>	<p>1. Определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.</p> <p>В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость таких объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.</p> <p>2. Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.</p> <p>Уполномоченные органы и специализированные организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны со-</p>

Наименование налога	Налог на имущество организаций
<i>Налоговая база</i>	<p>общать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об инвентаризационной стоимости каждого такого объекта, находящегося на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.</p> <p>3. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.</p> <p>4. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.</p> <p>Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (п. 4 в ред. Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ).</p>
<i>Особенности налогообложения имущества</i>	<p>1. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (далее в настоящей главе – имущество, входящее в состав Единой системы газоснабжения), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.</p>

Наименование налога	Налог на имущество организаций
<p><i>Особенности налогообложения имущества</i></p>	<p>2. В рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).</p> <p>Налоговая база в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) определяется исходя из остаточной стоимости признаваемого объектом налогообложения имущества, внесенного налогоплательщиком по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), а также исходя из остаточной стоимости иного признаваемого объектом налогообложения имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, составляющего общее имущество товарищей, учитываемого на отдельном балансе простого товарищества участником договора простого товарищества, ведущим общие дела. Каждый участник договора простого товарищества производит исчисление и уплату налога в отношении признаваемого объектом налогообложения имущества, переданного им в совместную деятельность. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога производятся участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело.</p> <p>Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, обязано для целей налогообложения сообщать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, каждому налогоплательщику – участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей. При этом лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, сообщает сведения, необходимые для определения налоговой базы.</p> <p>3. В отношении имущества, переданного в доверительное управление.</p> <p>Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления.</p>

Наименование налога	Налог на имущество организаций
<i>Особенности налогообложения имущества</i>	<p>Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.</p> <p>4. При исполнении концессионных соглашений.</p> <p>Имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.</p> <p>5. В отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения.</p> <p>В отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется (исчисляются) исходя из налоговой базы, определенной в целом по субъекту РФ, и уплачивается (уплачиваются) в бюджеты субъектов Российской Федерации по фактическому месту нахождения этого имущества.</p> <p>В целях настоящей главы фактическим местом нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, признается территория соответствующего субъекта РФ, в котором осуществляются добыча, транспортировка, хранение и (или) поставки газа.</p> <p>Организация – собственник имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, обязана обеспечить учет указанного имущества с указанием в первичных документах бухгалтерского учета его фактического места нахождения</p>
<i>Налоговая ставка</i>	Установлена Законом Алтайского края от 27.11.2003 № 58-ЗС в размере <b>2,2%</b>
<i>Налоговый период</i>	Календарный год
<i>Отчетный период</i>	Первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года
<i>Срок представления декларации</i>	– расчет по авансовым платежам – не позднее 30.04, 30.07, 30.10 по итогам отчетных периодов; – налоговая декларация – не позднее 30.03 по итогам налогового периода
<i>Срок уплаты</i>	– не позднее 30.04, 30.07, 30.10 – по итогам отчетных периодов; – не позднее 30.03 – по итогам налогового периода



## **Акцизы**

Порядок исчисления акцизов и их уплаты регулируется главой 22 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками акцизов являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, импортеры и экспортеры, которые совершают операции, облагаемые акцизами. На практике в роли плательщиков акцизов выступают производители, переработчики и импортеры подакцизной продукции.

Организации и ИП, совершающие облагаемые акцизами операции, не вправе перейти на УСНО и уплату ЕСХН, ЕНВД. Что касается налогоплательщиков ЕНВД, то они не освобождены от акцизов и начисляют их так же, как компании и предприниматели на общей системе налогообложения.

Подакцизные товары:

– этиловый спирт и продукция, которая содержит более 9-ти процентов такого спирта.

Исключение составляют лекарства, а также ветеринарные препараты в емкостях не более 100 мл, парфюмерно-косметические средства с долей этилового спирта до 80 процентов включительно (при наличии пульверизатора – до 90 процентов включительно), разлитые во флаконы до 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;

– алкогольная продукция, пиво;

– табачные изделия;

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

– дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки для налогообложения подакцизных товаров определяются по ст. 193 Налогового кодекса РФ.

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами определены в ст. 204 Налогового кодекса РФ.

## **Водный налог**

Порядок исчисления водного налога и его уплаты регулируется главой 25.2 Налогового кодекса РФ.

Организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются плательщиками водного налога организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответ-

ственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 86 Водного кодекса РФ к специальному водопользованию относится использование водных объектов с применением сооружений, технических средств и устройств, осуществляемое гражданами и юридическими лицами только при наличии лицензии на водопользование, за исключением случаев использования водных объектов для плавания на маломерных плавательных средствах и для разовых посадок (взлетов) воздушных судов.

Согласно ст. 27 Водного кодекса, водопользователь-гражданин может использовать водные объекты для собственных нужд, либо для осуществления предпринимательской деятельности. При этом для собственных нужд гражданин вправе свободно использовать водные объекты. При осуществлении предпринимательской деятельности необходимо получение лицензии на водопользование.

Глава 25.2 Налогового кодекса РФ не предусматривает возможности предоставлять льготы законодательными органами субъектов РФ, и данной главой установлены фиксированные ставки водного налога. Что касается забора воды для водоснабжения населения, то на всей территории РФ устанавливается единая пониженная ставка – 70 рублей за 1 тыс. кубических метров.

В соответствии с п.п. 1 п. 2 ст. 333.9 гл. 25.2 Налогового кодекса РФ не признается объектом налогообложения забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые, природные лечебные ресурсы, а также термальных вод.

Прямой забор указанных вод облагается налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в порядке, установленном гл. 26 Налогового кодекса.

Налоговым периодом для всех категорий плательщиков будет являться квартал.

Общая сумма налога, исчисленная в соответствии с п. 3 ст. 333.13 Налогового кодекса РФ, уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 333.14 Налогового кодекса РФ).

## **Налог на добычу полезных ископаемых**

Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых и его уплаты регулируется главой 26 НК РФ.

Плательщиками налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ. Они подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика НДПИ по месту нахождения участка недр, предоставлен-

ного ему в пользование в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр.

Объектом налогообложения является добыча полезных ископаемых, в соответствии со ст. 336 Налогового кодекса РФ.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая декларация представляется по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Азартные игры**

Статьей 16 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ (в ред. от 18.07.2011) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» установлено, что с 01.07.2009 организация и проведение азартных игр на территории Российской Федерации могут осуществляться только в игорных зонах, которые создаются на территориях следующих субъектов Российской Федерации:

Алтайский край;

Приморский край;

Калининградская область;

Краснодарский край.

Деятельность по организации и проведению азартных игр с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет, а также средств связи, в том числе подвижной связи, запрещена (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ).

Игорные заведения (за исключением букмекерских контор и тотализаторов) могут быть открыты исключительно в игорных зонах в порядке, установленном настоящим Федеральным законом (п.4 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ).

### **Букмекерские конторы и тотализаторы**

В соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ букмекерские конторы и тотализаторы (за исключением открываемых в игорных зонах) могут быть открыты исключительно на основании лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, порядок выдачи которых определяется Правительством РФ.

В соответствии с п. 1 Постановления Правительства РФ от 17.07.2007 № 451 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» утверждено Положение о лицензировании деятельности по

организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в соответствии с которым установлен порядок лицензирования деятельности юридических лиц по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах вне игорных зон, согласно которому, лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах осуществляется Федеральной налоговой службой.

### **Лотереи**

В соответствии с Федеральным Законом от 11.11.2003 № 138-ФЗ (в ред. от 18.07.2011) «О лотереях», лотерея – это игра, которая проводится в соответствии с договором и в которой одна сторона (организатор лотереи) проводит розыгрыш призового фонда лотереи, а вторая сторона (участник лотереи) получает право на выигрыш, если она будет признана выигравшей в соответствии с условиями лотереи.

Для проведения лотереи на территории Российской Федерации необходимо получить разрешение в соответствующем уполномоченном органе исполнительной власти.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.07. 2004 № 338 (в ред. от 27.01.2011) «О мерах по реализации Федерального закона «О лотереях» Федеральная налоговая служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим:

- выдачу разрешений на проведение всероссийских лотерей;
- рассмотрение уведомлений о проведении стимулирующих лотерей;
- ведение Единого государственного реестра лотерей и государственного реестра всероссийских лотерей;
- контроль за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей.

Указанным Постановлением утверждены Правила подготовки и представления документов для получения разрешений на проведение всероссийских государственных лотерей и перечень сведений о проведении лотерей, подлежащих представлению организатором и (или) оператором лотереи в ФНС.

В Едином государственном реестре лотерей содержатся сведения обо всех проводимых на территории РФ лотереях.

Приказом МФ РФ от 09.08.2004 № 66н (ред. от 15.03.2005) «Об установлении Форм и сроков предоставления отчетности о лотереях и методологии проведения лотерей» утверждены «Правила проведения негосударственной лотереи» и «Правила проведения стимулирующей лотереи».

## **Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов регулируются главой 25.1 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками сбора являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира и на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Срок представления декларации:

1. для органов, выдающих разрешения на добычу объектов животного мира и разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, – не позднее 5-го числа каждого месяца;
2. для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов по разрешению, – не позднее 10 дней с даты получения разрешения.

## **ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

Основные нормы, регулирующие взаимоотношения наемных работников и работодателей, определены Трудовым кодексом РФ (далее ТК РФ) от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключение которого является обязательным условием при приеме на работу (ст. 16 ТК РФ).

При заключении трудового договора, лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю:

- заявление о приеме на работу;
- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования (СНИЛС);
- документы воинского учета – для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

До подписания трудового договора работника нужно ознакомить с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью (ч. 3 ст. 68 ТК РФ). Обязательными для ознакомления являются следующие документы:

- правила внутреннего трудового распорядка (ч. 3 ст. 68 ТК РФ);
- правила хранения и использования персональных данных работников (ст. 87 ТК РФ);
- положение об оплате труда (ст. 135 ТК РФ), если такой раздел не включен в правила внутреннего трудового распорядка;
- правила и инструкция по охране труда (ст. 212 ТК РФ).

Документы, с которыми следует ознакомить работника, при их наличии в организации:

- должностная инструкция. Данный документ разрабатывается в организации в случае отсутствия в трудовом договоре конкретного указания на трудовые обязанности работника и должен являться неотъемлемой частью трудового договора;
- коллективный договор;
- положение о социальном обеспечении работников;
- положение об информационной безопасности;
- положение о коммерческой тайне;

- положение о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю;
- положение о документообороте;
- положение об инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- письменный договор о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности работника;
- иные документы.

Факт ознакомления с локальными нормативными актами подтверждается подписью работника на листе ознакомления с указанием фамилии, имени, отчества, даты ознакомления и проставления личной подписи.

Трудовой договор заключается в письменной форме в двух экземплярах, каждый из которых подписывается работником и работодателем. Экземпляр, хранящийся у работодателя, должен содержать подпись работника о получении своего экземпляра договора («Трудовой договор на руки получил», дата, подпись).

Форму трудового договора работодатель может разработать самостоятельно, учитывая обязательные для внесения в него условия, перечень которых приведен в ст. 57 ТК РФ:

- фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя (фамилия, имя, отчество работодателя – физического лица), заключивших трудовой договор;
- сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя;
- идентификационный номер налогоплательщика и работодателя (за исключением работодателей – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
- сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями;
- место и дата заключения трудового договора.
- место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, – место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения;
- трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). Если в соответствии с настоящим Кодексом, иными федеральными законами с выполнением работ по определенным должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то наименование этих должностей, профессий или специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требова-

ниям, указанным в квалификационных справочниках, утверждаемых в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации;

- дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, – также срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с настоящим Кодексом или иным федеральным законом;

- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);

- компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;

- условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы);

- условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

При изменении существенных условий трудового договора составляется дополнение к трудовому договору.

На основании трудового договора работодатель издает приказ о приеме на работу по форме № Т-1 или Т-1а.

Приказ о приеме на работу подписывается работодателем, после чего объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы.

Работодатель обязан вести трудовые книжки на каждого работника, проработавшего у него свыше пяти дней, если последний не является совместителем (ч. 3 ст. 66 ТК РФ). Запись о приеме на работу делается на основании соответствующего приказа (распоряжения) не позднее недельного срока. Запись в трудовую книжку об основании и причине прекращения трудового договора должна производиться в точном соответствии с формулировками ТК РФ и со ссылками на соответствующие статью, часть статьи, пункт статьи ТК РФ.

Трудовые книжки заполняются в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек (Приложение № 1 к Постановлению Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»).

Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей утверждены Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 (далее – Правила).



Для учета бланков трудовых книжек и вкладышей в них гл. VI Правил ведения и хранения трудовых книжек предусмотрено ведение:

- приходно-расходной книги по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее;

- книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» утверждены инструкция по заполнению трудовых книжек, форма приходно-расходной книги по учету бланков трудовых книжек и вкладышей в нее и форма книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в нее (далее – Инструкция).

ТК РФ и Правилами ведения и хранения трудовых книжек предусмотрен перечень сведений, вносимых в трудовую книжку работника. К ним относятся сведения (ч. ч. 4, 5 ст. 66 ТК РФ, п. п. 4, 10, 21, 22, 23 Правил, п. 3.1 Инструкции):

- о работнике;
- о выполняемой работе;
- о переводе на другую постоянную работу;
- об увольнении работника с основанием прекращения трудового договора;
- о награждении за успехи в работе;
- о квалификации;
- о разряде (класс, категория);
- о времени обучения на курсах и в школах по повышению квалификации, переквалификации;
- о времени военной и иной службы;
- о периодах, не включаемых в непрерывный трудовой стаж;
- о восстановлении непрерывного трудового стажа;
- о работе по совместительству (по желанию работника).

Не вносятся в трудовую книжку сведения о взысканиях, применяемых к работнику, за исключением дисциплинарного взыскания в виде увольнения.

При приеме на работу запись в трудовой книжке может быть такой: *см. Пример 1.*

Каждая внесенная запись в трудовую книжку должна быть продублирована в личной карточке работника по унифицированной форме № Т-2. С каждой такой записью работодатель обязан ознакомить работника под роспись.

На работника, работающего по совместительству (внешнему или внутреннему), ведение трудовой книжки не предусмотрено. Запись о такой работе может быть внесена только по основному месту работы (ч. 5 ст. 66 ТК РФ, п. 20 Правил).

Для внесения в трудовую книжку записи о работе по совместительству необходимо:

- желание работника (законом не установлена форма волеизъявления – письменная или устная);
- предоставление документа, подтверждающего работу по совместительству.

*Пример 1.*

№ записи	Дата		Год	Сведения о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу, квалификации, увольнении (с указанием причин и ссылкой на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого включена запись
	Число	Месяц			
1	2			3	4
1	01	11	2006	Индивидуальный предприниматель Петров Иван Кузьмич Принята на должность продавца-консультанта	Приказ № 8 от 01.11.2006
2	30	12	2006	Уволена по собственному желанию, пункт 3 части 1 статьи 77 Трудового кодекса РФ Индивидуальный предприниматель Петров И.К.  С записями в трудовой книжке ознакомлен (Подпись работника)	Приказ № 12 от 30.12.2006  М.П.

Правилами ведения и хранения трудовых книжек также установлен порядок внесения исправлений в трудовую книжку работника.

Исправление неправильной или неточной записи может быть произведено по месту работы, где была внесена соответствующая запись, или по новому месту работы (на основании официального документа работодателя, допустившего ошибку).

Запись исправляется путем признания ее недействительной и внесения правильной записи (п. 30 Правил). Зачеркивание записей не допускается.

## **ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ РАБОТОДАТЕЛЕЙ**

При государственной регистрации организации производится одновременная постановка на налоговый учет и учет в фондах, а также передача сведений в органы статистики. Этот порядок именуют «регистрацией в одном окне»: о созданном предприятии налоговая служба направляет данные в:

- Пенсионный фонд РФ (ПФР);
- Фонд социального страхования (ФСС);
- органы статистики.

Все фонды на основе сведений, полученных от налоговой инспекции, ставят созданную организацию на учет и направляют в адрес предприятия Свидетельства и регистрационные карточки.

При постановке на учет индивидуального предпринимателя в налоговой инспекции передача сведений из государственного реестра производится только в ПФР. Индивидуальному предпринимателю присваивается регистрационный номер, на который будут перечисляться страховые взносы за ИП.

Индивидуальный предприниматель-работодатель, заключая трудовые договоры с наемными работниками, обязан:

- зарегистрироваться в качестве страхователя в Фонде обязательного пенсионного страхования (ПФР РФ) в срок не позднее 30 дней со дня заключения трудового договора и уплачивать страховые взносы в соответствии с Федеральным законом 167-ФЗ от 15.12.2001 «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», а также оформлять страховые свидетельства государственного пенсионного страхования для лиц, поступающих на работу впервые;

- встать на учет в качестве страхователя в Фонде социального страхования (ФСС) не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников и выплачивать определенные виды страхового обеспечения застрахованным лицам при наступлении страховых случаев в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (как то – пособие по беременности и родам, пособие по временной нетрудоспособности, единовременное пособие в связи с рождением ребенка и т.п.), в том числе за счет собственных средств.

На работодателей-предпринимателей распространяются все обязанности по трудовому законодательству, законодательству по охране труда. При изменении существенных условий труда работника, при прекращении трудового договора (увольнении) необходимо соблюдать порядок и сроки, установленные Трудовым кодексом РФ для осуществления указанных действий.

В целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля за их выполнением у каждого работодателя, осуществляющего производственную деятельность, численность работников которого превышает 50 человек, создается служба охраны труда или вводится должность специалиста по охране труда, имеющего соответствующую подготовку или опыт работы в этой области.

Работодатель, численность работников которого не превышает 50 человек, принимает решение о создании службы охраны труда или введении должности специалиста по охране труда с учетом специфики своей производственной деятельности.

Если такая служба или должность не будет создана, то их функции должен осуществлять работодатель. Допускается также заключение гражданско-правового договора с организацией или специалистом, которые будут оказывать услуги индивидуальному предпринимателю-работодателю в области охраны труда (ст. 217 ТК РФ).

Работодателю следует учитывать, что продолжительность рабочей недели не может быть больше, а продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска меньше, чем установлено ТК РФ. Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

Месячная заработная плата работника, отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (ст. 133 ТК РФ).

Работодатель обязан выплачивать наемному работнику заработную плату и представлять отчетность в инспекцию федеральной налоговой службы (ИФНС), ПФР, ФСС.

Налоги	Ставка налога	Уплата	Отчет
Налог на доход, удерживаемый с з/пл наемных работников	13%	ежемесячно в день выдачи заработной платы	– 1 раз в год до 1 апреля ф. 2-НДФЛ в ИФНС
Страховые взносы от з/пл наемных работников	30% в том числе: 22% – страховые взносы в ПФР (страховая часть, накопительная часть) 2,9% – ФСС 5,1% – ФФОМС	ежемесячно до 15 числа	1) в ПФР 1 раз в квартал до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным по форме РСВ-1 2) в ПФР 1 раз в квартал до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным – персонифицированный учет
Страхование от несчастных случаев на производстве	ФСС определяет группу страхового риска	ежемесячно до 15 числа	1 раз в квартал до 15 числа месяца, следующего за отчетным по форме 4-ФСС

Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ предусмотрено применение пониженных тарифов страховых взносов. В ст. ст. 58, 58.1, 58.2 Закона приведен перечень плательщиков-работодателей, применяющих пониженные тарифы по страховым взносам.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ**

### **Ответственность за совершение налоговых правонарушений (глава 16 Налогового Кодекса РФ)**

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
Нарушение налогоплательщиком установленного Налоговым кодексом РФ срока подачи заявления о постановке на учет в ИФНС	Организации, ФЛ, ИП	10 000 руб.	п. 1 ст. 116 Налогового кодекса РФ
Ведение деятельности организацией или ИП без постановки на учет в налоговом органе	Организации, ИП	10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб.	п. 2 ст. 116 Налогового кодекса РФ
Нарушение установленного Налоговым кодексом РФ срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке	Организации, ИП	5 000 руб.	ст. 118 Налогового кодекса РФ
Непредставление налоговой декларации в налоговый орган по месту учета в установленный срок	Организации, ФЛ, ИП	5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб.	ст. 119 Налогового кодекса РФ
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде	Организации, ФЛ, ИП	200 руб.	ст. 119.1 Налогового кодекса РФ
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния:	Организации	10 000 руб.,	ст. 120 Налогового кодекса РФ

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
<ul style="list-style-type: none"> <li>– совершены в течение одного налогового периода;</li> <li>– совершены в течение более одного налогового периода; – повлекли занижение налоговой базы</li> </ul>		<p>30 000 руб.,</p> <p>20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб.</p>	
<p>Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), совершенные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по неосторожности;</li> <li>– умышленно</li> </ul>	Организации, ФЛ, ИП	<p>20% от неуплаченной суммы налога (сбора);</p> <p>40% от неуплаченной суммы налога (сбора)</p>	ст. 122 Налогового кодекса РФ
<p>Неправомерное удержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом</p>	Организации, ФЛ, ИП	20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению	ст. 123 Налогового кодекса РФ
<p>Несоблюдение установленного Налоговым кодексом РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога</p>	Организации	30 000 руб.	ст. 125 Налогового кодекса РФ
<p>Непредставление в установленный срок в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.</p>	Организации, ФЛ, ИП	200 руб. за каждый непредставленный документ	ст. 126 Налогового кодекса РФ  ст. 126

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
<p>Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного ст. 135.1 Налогового кодекса РФ</p>	<p>Организации, ФЛ, ИП</p>	<p>10 000 руб.</p>	<p>Налогового кодекса РФ</p>
<p>Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний</p>	<p>ФЛ</p>	<p>1 000 руб.  3 000 руб.</p>	<p>ст. 128 Налогового кодекса РФ</p>
<p>– Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки. – Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода</p>	<p>ФЛ</p>	<p>500 руб.  5 000 руб.</p>	<p>ст. 129 Налогового кодекса РФ</p>
<p>– Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ это лицо должно сообщить налоговому органу,</p>	<p>Организации, ФЛ, ИП</p>	<p>5 000 руб.</p>	<p>ст. 129.1 Налогового кодекса РФ</p>

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
<p>при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного Эст. 126 Налогового кодекса РФ.</p> <p>– Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года</p>		20 000 руб.	
<p>Нарушение установленного Налоговым кодексом РФ порядка регистрации в налоговых органах игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, касс букмекерской конторы либо порядка регистрации изменений количества названных объектов.</p> <p>Те же деяния, совершенные более одного раза</p>	Организации или ИП	<p>трехкратный размер ставки налога на игровой бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения;</p> <p>шестикратный размер ставки налога на игровой бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения</p>	ст. 129.2 Налогового кодекса РФ



## **УВЕДОМИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК НАЧАЛА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Юридические лица, индивидуальные предприниматели обязаны уведомить Управление Роспотребнадзора по Алтайскому краю о начале осуществления следующих видов предпринимательской деятельности:

1) предоставление гостиничных услуг, а также услуг по временному размещению и обеспечению временного проживания;

2) предоставление бытовых услуг;

3) предоставление услуг общественного питания организациями общественного питания;

4) розничная торговля (за исключением розничной торговли товарами, оборот которых ограничен в соответствии с федеральными законами);

5) оптовая торговля (за исключением оптовой торговли товарами, оборот которых ограничен в соответствии с федеральными законами);

6) предоставление услуг по перевозкам пассажиров и багажа по заказам автомобильным транспортом (за исключением осуществления таких перевозок по маршрутам регулярных перевозок, а также для обеспечения собственных нужд юридических лиц, индивидуальных предпринимателей);

7) предоставление услуг по перевозкам грузов автомобильным транспортом, грузоподъемность которого составляет свыше двух тонн пятисот килограммов (за исключением таких перевозок, осуществляемых для обеспечения собственных нужд юридических лиц, индивидуальных предпринимателей);

8) производство текстильных материалов, швейных изделий;

9) производство одежды;

10) производство кожи, изделий из кожи, в том числе обуви;

11) обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, за исключением мебели;

12) издательская и полиграфическая деятельность;

13) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в целях защиты государственной тайны);

14) производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий;

15) производство молока и молочной продукции;

16) производство соковой продукции из фруктов и овощей;

17) производство масложировой продукции;

18) производство сахара;

19) производство мукомольной продукции;

20) производство безалкогольных напитков;

- 21) управление многоквартирными домами;
- 22) оказание услуг и (или) выполнение работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах;
- 23) производство эталонов единиц величин, стандартных образцов и средств измерений;
- 24) производство тары и упаковки;
- 25) производство мебели;
- 26) производство средств индивидуальной защиты;
- 27) производство пожарно-технической продукции;
- 28) производство низковольтного оборудования;
- 29) производство строительных материалов и изделий;
- 30) оказание социальных услуг.

(в соот. с ФЗ РФ от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и постановлением Правительства РФ от 16.07.2009 № 584 «Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности»).

Уведомление может быть представлено по форме утвержденной Постановлением Правительства РФ в 2-х экземплярах на бумажном носителе, по почте или в форме электронного документа по адресу: 656056, Алтайский край, г. Барнаул, ул. М.Горького, 28.

Шаблон уведомления размещен на официальном сайте Роспотребнадзора (<http://www.rosпотребнадзор.ru/>) в разделе «Электронное правительство», подразделе «Информационные материалы».

Кроме того, в Управление Роспотребнадзора по Алтайскому краю необходимо сообщить о следующих изменениях:

- а) изменении места нахождения юридического лица и (или) места фактического осуществления деятельности;
- б) изменении места жительства индивидуального предпринимателя и (или) места фактического осуществления деятельности;
- в) реорганизации юридического лица.

(в соотв. с частью 6 статьи 8 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»)

Указанные сведения должны представляться в течение 10 дней со дня внесения соответствующих изменений посредством представления (направления) заявления в произвольной форме с приложением копий документов, подтверждающих факт внесения соответствующих изменений.

За нарушение юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем установленного порядка представления уведомлений о начале осуществления предпринимательской деятельности определена администра-

тивная ответственность в соответствии с Федеральным законом РФ от 27.07.2010 № 239-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

Статья 19.7.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусматривает следующие виды административной ответственности:

1. Непредставление юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности в случае, если представление такого уведомления является обязательным, – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

2. Представление юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности, содержащего недостоверные сведения, в случае, если представление такого уведомления является обязательным, – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц – от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

По всем возникающим вопросам следует обращаться к специалистам Управления Роспотребнадзора по Алтайскому краю по телефону:

8 (3852) 24-29-78,

по адресу электронной почты: [mail@22.rospotrebnadzor.ru](mailto:mail@22.rospotrebnadzor.ru),

на сайте: [www.22.rospotrebnadzor.ru](http://www.22.rospotrebnadzor.ru).

## СОДЕРЖАНИЕ

Учет и регистрация налогоплательщиков.....	3
Индивидуальный предприниматель или Общество с ограниченной ответственностью. Что открыть? .....	5
Открытие расчетного счета .....	7
Выбор режима налогообложения .....	8
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) .....	8
Упрощенная система налогообложения (УСНО).....	14
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .....	17
Основная (традиционная) система налогообложения (ОСНО) .....	20
Налог на добавленную стоимость (НДС).....	21
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	25
Налог на прибыль .....	34
Транспортный налог.....	39
Земельный налог.....	42
Налог на имущество организаций .....	45
Акцизы.....	49
Водный налог.....	49
Налог на добычу полезных ископаемых .....	50
Азартные игры .....	51
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	53
Трудовые отношения .....	54
Постановка на учет работодателей .....	59
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах .....	61
Уведомительный порядок начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности .....	65

---

Подписано в печать ,,.....,2011. Формат 60x84/16.  
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Печать ризография.  
Усл. печ. л. 3,95. Тираж 500 экз. Заказ .....

Отпечатано в типографии «Учебно-информационный центр  
при Управлении Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю»  
656049, г. Барнаул, ул. Партизанская, 105. тел. 63-94-98