

**Областное бюджетное профессиональное образовательное  
учреждение  
«Курский электромеханический техникум»  
(ОБПОУ «КЭМТ»)**

**КУРС ЛЕКЦИЙ ПО МДК 03.02  
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ  
для студентов специальности 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(базовая подготовка)**

**Разработчики: Звягинцева Оксана Александровна, к.э.н.,  
преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»  
первой квалификационной категории  
Гусева Елена Владимировна,  
преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»  
первой квалификационной категории**

РАССМОТРЕН на заседании  
предметной (цикловой) комиссии  
преподавателей профессионального  
цикла по направлению подготовки  
38.00.00 Экономика и управление  
Протокол № 1 от 31.08 2018 г.  
Председатель ПЦК  
В.А. Афанасьева

Заведующая химико-экономическим  
отделением

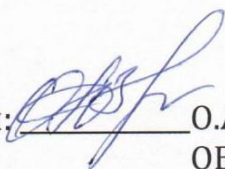
С.Н. Алпатова

«31» 08 2018 г.

**КУРС ЛЕКЦИЙ ПО МДК 03.02  
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

**для студентов специальности 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(базовая подготовка)**

Разработчики:



О.А. Звягинцева, к.э.н., преподаватель  
ОБПОУ «КЭМТ»



первой квалификационной категории  
Е.В. Гусева, преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»  
первой квалификационной категории

Рецензенты:

1. Родионова Л.А., гл. бухгалтер ООО «Единая аварийно-диспетчерская служба»
2. Афанасьева В.А., председатель ПЦК преподавателей профессионального цикла по направлению подготовки 38.00.00 Экономика и управление;

## **Р Е Ц Е Н З И Я**

**на курс лекций по междисциплинарному курсу  
МДК 03.02 Специальные налоговые режимы,  
составленные преподавателями областного бюджетного  
профессионального образовательного учреждения  
«Курский электромеханический техникум»  
Звягинцевой Оксаной Александровной,  
Гусевой Еленой Владимировной**

Представленный курс лекций по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы предназначен для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) при изучении профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Актуальность данного курса лекционного материала не вызывает сомнения, поскольку он может в полной мере использоваться студентами, как для подготовки к учебным занятиям, та и для подготовки к контрольной работе и зачетному занятию, что является важной и необходимой составной частью образовательной деятельности.

Методической ценностью курса лекций заключатся в том, что авторы постарались изложить лекционный материал по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы в понятной и доступной форме для студентов, при этом соблюдая все необходимые элементы налогообложения.

В пояснительной записке представлены Специальные налоговые режимы, вошедшие в главу 26 Налогового Кодекса РФ, тематику которых и раскрывает данный курс лекционного материала.

В ходе написания курса лекций авторы продемонстрирован высокий уровень знаний законодательной базы, теоретических и практических знаний в области налогового учета и налогообложения.

Курс лекций по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода.

Данный лекционный материал может быть рекомендован к использованию в образовательной деятельности.

Считаю, что представленный на рецензирование курс лекций имеет большое практическое значение для подготовки специалистов в области бухгалтерского учета.

Рецензент:

Главный бухгалтер ООО «Единая  
аварийно-диспетчерская служба»



Л.А. Родионова

**Р Е Ц Е Н З И Я**  
**на курс лекций по междисциплинарному курсу**  
**МДК 03.02 Специальные налоговые режимы**  
**для студентов специальности**  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).**  
**Авторы: О.А. Звягинцева, преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»**  
**Е.В. Гусева, преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»**

Представленный курс лекций по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы предназначен для студентов третьего курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и отражает накопленный положительный опыт работы к.э.н., преподавателя первой квалификационной категории Звягинцевой О.А. и преподавателя первой квалификационной категории Гусевой Е.В. по организации теоретического обучения по представленному междисциплинарному курсу.

Данный курс лекций представлен полным объемом содержания лекционного материала, который необходим для изучения МДК 03.02 Специальные налоговые режимы.

В представленных лекциях полностью раскрывается изучаемый материал, который соответствует необходимому объему знаний и умений, которые должен усвоить студент при изучении МДК 03.02 Специальные налоговые режимы.

Актуальность представленного курса лекций не вызывает сомнения, поскольку они ориентированы на основные задачи современного профессионального образования – подготовку квалифицированных специалистов в области экономики и бухгалтерского учета.

Достоинством предлагаемого курса лекций является то, что авторы постарались в доступной форме для студентов изложить достаточно объемный теоретический материал.

В данном курсе лекций, студентам предлагается ответить на контрольные вопросы, которые помогут систематизировать материал по пройденным темам и подготовиться к выполнению практических работ по данному курсу, а также углубить свои знания по изучаемым темам.

Содержание курса лекционного материала соответствует рабочей программе ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными

фондами. Следует отметить логичность и практическую направленность изложенного материала.

Представленный курс лекций в полной мере может быть использован студентами при подготовке к квалификационному экзамену.

Курс лекций по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы соответствуют требованиям, предъявляемым к лекционной продукции педагогических работников техникума и может быть использован на учебных занятиях со студентами специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Председатель ПЦК преподавателей  
профессионального цикла по направлению  
подготовки 38.00.00 Экономика и управление



В.А. Афанасьева

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Пояснительная записка                                                                                                                               | 8  |
| Тема 1. Упрощенная система налогообложения (УСН)                                                                                                    | 9  |
| 1.1 Сущность, значение, условия применения УСН. Законодательная база. Налогоплательщики.                                                            | 9  |
| 1.2 Объект налогообложения и налогооблагаемая база при упрощенной системе налогообложения. Налоговые ставки. Сроки уплаты УСН.                      | 10 |
| Тема 2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).                                                                                                     | 13 |
| 2.1 Система налогообложения в виде ЕНВД. Законодательная база. Базовая доходность. Корректирующие коэффициенты, применяемые при ЕНВД.               | 13 |
| 2.2 Налогоплательщики ЕНВД. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Ставки. Порядок расчета и сроки уплаты ЕНВД.                                   | 14 |
| Тема 3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).                                                                                                   | 16 |
| 3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок перехода на ЕСХН. Законодательная база.                          | 16 |
| 3.2 Объект налогообложения ЕСХН, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога. Ставки налога.                                                 | 17 |
| Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.                                                                      | 20 |
| 4.1 Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Законодательная база. Объект обложения. Налоговая база. Ставки, Сроки уплаты. | 20 |
| Тема 5. Патентная система налогообложения.                                                                                                          | 23 |
| 5.1 Законодательная база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период при патентной системе налогообложения.        | 23 |

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

При подготовке специалистов в области экономики и управления курс лекций по МДК 03.02 Специальные налоговые режимы является так же одним из основных, наряду с курсом лекций по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Поскольку в Российской Федерации в современных экономических условиях существует бизнес, которым занимаются индивидуальные предприниматели и организации небольших форм собственности, встал вопрос по налогообложению их деятельности. Так как из особенностей и условий деятельности данные налогоплательщики не могут работать на общей системе налогообложения, то законодательством введена в действие гл. 26.1 Налогового Кодекса РФ «Специальные налоговые режимы».

В новую главу Налогового Кодекса были включены такие налоги, как:

- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН));
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- Патентная система налогообложения.

Данный курс лекций направлен на развитие у студентов знаний, умений, навыков и компетенций, предусмотренных ФГОС СПО по направлению подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Курс лекций адресован студентам, изучающим налоги и налогообложение, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. В пособии представлены теоретический материал, раскрывающий содержание тем по МДК 03.02, а так же контрольные вопросы по темам. Программой курса предусмотрено изучение специальных налоговых режимов для отдельных видов предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

Содержание курса лекции базируется на законодательных и нормативных актах в действующей редакции. Основой лекционного материала является Налоговый кодекс РФ, а так же законодательные и нормативно-правовые акты субъектов РФ и местных органов самоуправления в области налогообложения. Материал разработан с учетом требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## **Тема 1. Упрощенная система налогообложения (УСН)**

### **1.1 Сущность, значение, условия применения УСН. Законодательная база. Налогоплательщики.**

Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, переход на который осуществляется в добровольном порядке на основании заявления (в отличие от единого на вмененный доход).

В соответствии с этим режимом уплата НДС, налога на прибыль, социальных взносов и налога на имущество заменяется уплатой единого налога. Организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов, но не освобождаются от порядка ведения кассовых операций и статистической отчетности.

Расходы по этой системе налогообложения определяются кассовым методом. Система может применяться до тех пор, пока выручка от осуществления предпринимательской деятельности не превысит 150 000 млн. руб. (без учета НДС), либо средняя численность работников не превысит 100 чел., остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 150 000 млн. руб., либо налогоплательщик займется видами деятельности, не попадающими под данный специальный налоговый режим.

**Законодательная база.** Налоговый кодекс РФ глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», законы субъектов РФ.

**Налогоплательщики.** На упрощенную систему налогообложения могут перейти индивидуальные предприниматели и юридические лица, соответствующие критериям, предусмотренным ст. 346.12 и п.7 ст. 346.13 НК РФ.

Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения:

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- индивидуальные предприниматели и организации занимающиеся игорным бизнесом;
- индивидуальные предприниматели и организации занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
- индивидуальные предприниматели и организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- организации, имеющие филиалы и представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;

- ломбарды;
- бюджетные организации;
- организации, в уставном капитале которых более 25% принадлежит другим организациям.

**Для организаций** единый налог заменяет уплату:

- 1) налога на прибыль;
- 2) налога на имущество;
- 3) НДС, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу РФ.

**Для индивидуальных предпринимателей** единый налог заменяет уплату:

- 1) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности);

- 2) НДС, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу РФ;

- 3) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

Индивидуальные предприниматели и организации применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев.

### **Контрольные вопросы**

1. Что является целью введения упрощенной системы налогообложения?

2. Какие категории налогоплательщиков имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?

3. Какие налоги заменяет собой упрощенная система налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей?

## **1.2 Объект налогообложения и налогооблагаемая база при упрощенной системе налогообложения. Налоговые ставки. Сроки уплаты УСН.**

**Объектами налогообложения** по выбору налогоплательщика являются: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Ставка налога**, если объектами являются доходы составляют 6% (фактически в бюджет уплачивается меньше, так как налог перечисляется за минусом взносов на обязательное пенсионное страхование).

**Ставка налога**, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов составляет 15% (но не менее суммы минимального налога, определяемого как 1% от величины доходов).

Если организация или индивидуальный предприниматель, имеет наемных работников, налог или аванс может быть уменьшен на уплаченные за себя и своих работников взносы, но не более чем на 50% от суммы рассчитанного налога или авансового платежа.

### **Преимущества упрощенной налоговой системы.**

1. Существенное снижение налоговых обязательств большинства налогоплательщиков по сравнению с общим налоговым режимом. Перечень расходов, принимаемых при исчислении единого налога, содержит все основные статьи расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций: материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы на ремонт основных средств, проценты по кредитам, арендные платежи, расходы на командировки, содержание служебного транспорта, на аудиторские, рекламные, транспортные и иные услуги.

Кроме того, при исчислении единого налога одновременно принимаются расходы в виде стоимости приобретенных основных средств и НМА.

Учитывая, что ставка налога на прибыль составляет 20%, а ставка единого налога – 15%, уже видно, что упрощенная система налогообложения многим налогоплательщикам снизить налоговые обязательства.

2. Значительное упрощение налогового и бухгалтерского учета. Индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны вести налоговый учет в виде книги учета доходов и расходов.

Индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не должны вести сложный и громоздкий налоговый учет, предусмотренный гл. 25 НК РФ, освобождаются от требования составлять счета-фактуры и вести книгу покупок и продаж в соответствии со ст. 21 НК РФ. Так же они не ведут учет выплат каждому работнику и социальным взносам по ним. Однако это незначительное послабление, поскольку обязанность вести аналогичный учет по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и собственно персонифицированный учет по работникам.

3. Меньшее число налогов, отчетности и более редкие сроки их уплаты и представления. Так как уплата единого налога заменяет уплату пяти других налогов, то существенно уменьшается объем налоговой отчетности, что позволяет уменьшить объем работы бухгалтерии.

Кроме того, отчетность по единому налогу представляется в налоговые органы один раз в квартал, в то время как отчетность по налогу на прибыль и НДС может предоставляться ежемесячно.

Не стоит, однако, забывать, что и для организаций, и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций, а также порядок предоставления статистической отчетности. Но, что более

существенно, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- по налогу на доходы физических лиц;
- НДС, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

### **Недостатки упрощенной системы налогообложения.**

1. Возможность потери клиентов – юридических и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС.

Так как поставщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, не является плательщиком НДС, то он не включает НДС в цену, и, следовательно, покупатель не может принять соответствующую сумму налога к вычету.

2. Необходимость доплаты сумм единого налога и соответствующей суммы пени при реализации объектов основных средств.

3. Включение в налоговую базу авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

**Сроки уплаты налога.** За 1 квартал – до 25 апреля, за полугодие – до 25 июля, за 9 месяцев – до 25 октября, за год для индивидуальных предпринимателей – до 30 апреля, для организаций – до 30 марта.

### **Контрольные вопросы**

1. Что является объектом налогообложения по УСН?
2. Как налогоплательщик упрощенного налога может выбрать налоговые ставки?
3. Назовите положительные стороны УСН?
4. Назовите отрицательные стороны УСН?

## **Тема 2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).**

### **2.1 Система налогообложения в виде ЕНВД. Законодательная база. Базовая доходность. Корректирующие коэффициенты, применяемые при ЕНВД.**

Экономическая сущность налога заключается в том, что он заменяет основную массу налогов традиционной налоговой системы, увязанных с результатом его хозяйственной деятельности. При этом налогоплательщику «вменяется» помимо его воли и экономических возможностей потенциально возможный валовой доход.

Валовой доход рассчитывается с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых и иных государственных органов. Формируется некая условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, и она характеризует определенный вид деятельности.

**Законодательная база.** Налоговый кодекс РФ гл.26.3. Законы муниципальных образований и субъектов РФ по применению гл.26.3

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

**Вмененный доход** – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

— K1 – коэффициент – дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ. Коэффициент-дефлятор публикуется в порядке, установленным Правительством РФ;

— K2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и др.

## 2.2 Налогоплательщики ЕНВД. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Ставки. Порядок расчета и сроки уплаты ЕНВД.

**Налогоплательщиками** ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального образования, в котором введен ЕНВД.

Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговом органе того субъекта РФ, в котором они осуществляют предпринимательскую деятельность облагаемую ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления деятельности.

При постановке на учет по месту осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД, в качестве налогоплательщика ЕНВД индивидуальный предприниматель представляет необходимые документы.

Снятие с учета производится на основании личного заявления о снятии с учета.

**Объект налогообложения.** Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход (ВД) налогоплательщика.

**Налогооблагаемая база.** Налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода (ВД), рассчитываемая как произведение базовой доходности (БД) по определенному виду деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя (N), характеризующего данный вид деятельности:

$$ВД = БД * N; N = N1 + N2 + N3$$

где: N1, N2, N3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K1 и K2.

Коэффициент – дефлятор K1, соответствует индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) рассчитывается и утверждается ежегодно.

Значение корректирующего K2, определяется для всех категорий налогоплательщиков на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

**Налоговым** периодом признается квартал.

**Ставка налога** – 15 % от величины вмененного дохода.

**Порядок и сроки уплаты единого налога.** Уплата налога производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, а так же на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных

индивидуальными предпринимателями вознаграждений своим работникам, занятым в сфере 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 пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательно пенсионное страхование.

Суммы ЕНВД зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

### **Контрольные вопросы**

1. Сформулируйте экономическое содержание единого налога.
2. Что представляет собой базовая доходность по ЕНВД?
3. Что представляет собой вмененный доход налогоплательщика?
4. Какие корректирующие коэффициенты применяются при расчете базовой доходности?
5. Какая ставка установлена по единому налогу?
6. Какой порядок и сроки уплаты ЕНВД?

**Тема 3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).**  
**3.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных**  
**товаропроизводителей. Порядок перехода на ЕСХН.**  
**Законодательная база.**

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) относится к специальным налоговым режимам. Данный налог позволяет снизить фискальное давление на производителей сельскохозяйственной продукции и упростить работу предпринимателей в этом сегменте рынка. Данный режим доступен как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей, которые вправе добровольно перейти на уплату ЕСХН.

**Законодательная база.** Глава 26.1 НК РФ.

**Для перехода на ЕСХН** необходимо обладать признаками сельскохозяйственных товаропроизводителей. К этой группе субъектов предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели и организации, которые получают не менее 70% доходов от следующих видов деятельности:

- изготовление, переработка, продажа сельскохозяйственной продукции;
- услуги, оказываемые сельхозпроизводителями в сфере растениеводства и животноводства.

**К числу плательщиков ЕСХН** относятся и потребительские кооперативы сельскохозяйственного назначения, градообразующие рыбохозяйственные предприятия, а также рыбохозяйства, в которых средняя численность работников не превышает 300 человек, а рыболовство осуществляется с применением рыбопромысловых судов. Доход от такой деятельности так же не должен быть менее 70% от общего размера поступлений.

Система единого сельскохозяйственного налога недоступна для следующих категорий:

- организаций и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством и реализацией подакцизной продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего переходу.

В уведомлении указываются данные о доле дохода от реализации производимой ими сельскохозяйственной продукции.

## **Контрольные вопросы.**

1. Кто является плательщиком ЕСХН?
2. Какие необходимо соблюсти условия, для перехода на ЕСХН?
3. Кто из налогоплательщиков не может пользоваться данным специальным налоговым режимом?
4. Законодательная база по ЕСХН?

### **3.2 Объект налогообложения ЕСХН, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога. Ставки налога.**

**Объект налогообложения.** Объектом налогообложения являются доходы от сельскохозяйственной деятельности, уменьшенные на объем понесенных расходов (ст.346.4 НК РФ). Итоги по доходно-расходной деятельности подводятся нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

В расходной части можно зачесть в т.ч. следующие траты налогоплательщика (п.2 ст. 346.5 НК РФ):

- покупка и совершенствование основных фондов и нематериальных активов (НМА);
- арендные платежи за имущественные активы (включая лизинг);
- затраты по оплате труда, всем видам обязательного социального страхования трудоустроенных лиц;
- проценты по кредитам, таможенные, нотариальные, судебные платежи, оплата консультационных услуг, услуг связи;
- затраты на содержание служебного автотранспорта;
- командировочные расходы;
- покупка канцелярских товаров;
- реклама;
- налоги и сборы (исключая ЕСХН и НДС).

**Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.** С истечением первого полугодия производится уплата авансового платежа. По окончании налогового периода (года) осуществляется итоговый платеж по налогу. На внесение авансового платежа отводится 25 дней по истечении полугодия (не позднее 25 июля), на погашение налоговых обязательств по завершении года дается 3 месяца (до 31 марта).

Отчитываться плательщикам ЕСХН надо раз в год, посредством предоставления налоговой декларации.

С 01 января 2019 года все субъекты предпринимательства, применяющие ЕСХН, относятся к категории плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС). В связи с этим законодательными поправками изменился список расходов, засчитываемых в налоговой базе по ЕСХН – из нее исключаются суммы НДС по купленным товарам. То есть

входящие суммы НДС нельзя отнести к расходной базе – налог не может быть принят к вычету или включен в стоимость товаров.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей единый сельскохозяйственный налог перестал быть поводом для отмены обязательств перед бюджетом НДС, согласно условиям, зафиксированным в п.1 ст. 145 НК РФ. Такая возможность у налогоплательщика возникает однократно в год перехода на специальный налоговый режим.

Есть и альтернативное условие для освобождения – получение дохода за истекший (предшествующий) год в пределах законодательного лимита. Единый сельскохозяйственный налог в 2019 году позволит получить освобождение от НДС, если доходы по направлениям бизнеса, по которым применяется ЕСХН, были меньше 100 млн. руб. (по итогу 2018 года). На 2019 год лимит установлен в сумме 90 млн. руб. На каждый последующий год запланировано постепенное снижение этого доходного предела: до 80 млн. в 2020 г., 70 млн. в 2021 г., 60 млн. руб. в 2022 и следующих годах. Сумма доходного лимита не включает НДС (письмо ФНС от 18.05.2018 г. № СД-4-3/9487).

Чтобы совместить единый сельскохозяйственный налог в 2019 году с освобождением от НДС, необходимо подать в подразделение налоговой инспекции соответствующее письменное уведомление (до 20 числа месяца, с которого применяется льгота), а затем ежегодно подтверждать это право.

Недостатком освобождения от налогообложения по НДС для плательщиков ЕСХН является невозможность добровольного отказа от него (в течение следующих 12 месяцев). Единственный способ «избавиться» от такого освобождения – перестать соответствовать условиям применения льготного налогообложения (например, превысив лимит дохода, или продав подакцизный товар).

Обязанность по уплате НДС влечет необходимость вести книги покупок и книги продаж, заполнять и сдавать в налоговую инспекцию налоговую декларацию. Налоговым периодом по НДС, напомним, является квартал.

Кроме того, при заявлении налоговых вычетов по НДС налогоплательщикам придется проявлять должную осмотрительность и осторожность при выборе контрагента, запрашивая у контрагента по сделке всевозможные документы, начиная от учредительных документов компании до документов, фиксирующих поиск данного конкретного контрагента. В противном случае велик риск того, что налоговая инспекция откажет в праве на вычет.

**Налоговая ставка.** Единый сельскохозяйственный налог 2019 взимается по ставке, равной 6%. На региональном уровне размер налогового тарифа может быть уменьшен вплоть до 0%.

### **Контрольные вопросы.**

1. Что является объектом налогообложения по ЕСХН?
2. Какие расходы может налогоплательщик применить, при уменьшении налогооблагаемой базы?
3. В какие сроки нужно уплатить ЕСХН?
4. Нужно ли данной категории налогоплательщиков уплачивать НДС?

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

### **4.1 Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Законодательная база. Объект обложения. Налоговая база. Ставки, Сроки уплаты.**

**Законодательная база.** Глава 26.4 НК РФ. Соглашение о разделе продукции – это договор, который заключается между предприятием и Российской Федерацией. На его основании предприятию (инвестору) передается на время право на поиск, разведку и добычу минерального сырья на определенном участке недр. За это инвестор обязан отдать государству часть добытого сырья или выплатить его стоимость деньгами.

Условия, которым должно соответствовать соглашение о разделе продукции, прописаны в пункте 1 статьи 346.35 Налогового кодекса РФ.

Во-первых, соглашение можно заключить только после того, как был объявлен и проведен аукцион на предоставление права пользования недрами.

Во-вторых, в соглашении должны быть определены условия раздела произведенной продукции (это количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащейся в добытом сырье).

Статья 8 Федерального закона от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» предусматривает два варианта раздела продукции.

**Первый вариант.** Доля инвестора в произведенной продукции не превышает 75 процентов, а при добыче на континентальном шельфе – 90 процентов общего объема произведенной продукции.

**Второй вариант.** Пропорции раздела определяются в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценки участка недр, а также показателей технико-экономического обоснования соглашения. При этом доля инвестора не может превышать 68 процентов от произведенной продукции.

И наконец, соглашение должно предусматривать увеличение доли государства в продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора.

**Налогоплательщики.** Налогоплательщиками и плательщиками сборов при выполнении соглашений о разделе продукции признаются организациями, являющиеся инвесторами.

**Инвестор** – юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных, заемных и привлеченных средств в поиск, разведку или добычу минерального сырья и являющееся пользователями недр на условиях о разделе продукции.

### ***Постановка инвестора на налоговый учет.***

Поскольку для инвесторов действует особый порядок налогообложения, они должны встать на учет в инспекции в качестве участника соглашения о разделе продукции.

Для этого в инспекцию нужно подать заявление по форме № 9-СРПЗ, которая утверждена приказом МНС России от 17 марта 2004 г. № САЭ-3-09/207.

К заявлению следует приложить следующие документы:

- копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- уведомление об использовании права на применение специального налогового режима при выполнении соглашения о разделе продукции;
- само соглашение о разделе продукции;
- решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем о разделе продукции, и о том, что он признан несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

В течение всего срока действия соглашения о разделе продукции для инвесторов действует особый порядок налогообложения.

Итак, вместо уплаты некоторых налогов и сборов предприятие отдает государству часть произведенной продукции. В зависимости от того, какой процент продукции остается у самого инвестора, для него действует разный механизм налогообложения.

При первом варианте раздела продукции НДС платежи за пользование природными ресурсами, водный и земельный налоги, госпошлина, таможенные сборы, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченные инвестором, ему возмещаются.

Кроме того, инвестор не уплачивает налог на имущество в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе. Также он не платит транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (кроме легковых автомобилей), используемых исключительно для осуществления деятельности по соглашению. Это прописано в пункте 7 статьи 346.35 Налогового кодекса РФ. А вот при втором варианте раздела продукции уплаченные налоги инвестору не возмещаются.

### **Контрольные вопросы.**

1. В чем заключается суть системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
2. Кто выступает в качестве налогоплательщиков по данному специальному налоговому режиму?
3. Кто выступает в качестве инвестора при выполнении соглашений о разделе продукции?
4. В каком порядке происходит постановка на учет инвесторов в налоговом органе?

## **Тема 5. Патентная система налогообложения.**

### **5.1 Законодательная база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период при патентной системе налогообложения.**

**Главой 26.5 НК РФ** установлен новый режим налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Фактически это означает возвращение в налоговую практику патентной системы, действовавшей в России ранее и предусматривавшей уплату фиксированной суммы налога за право заниматься той или иной деятельностью.

Так как перечень видов деятельности строго ограничен, а финансовые полномочия по его корректировке и оценке переданы законодательным органам субъектов Федерации, напрашивается связь с аналогией патента со вмененной системой налогообложения.

**Налогоплательщики.** Индивидуальные предприниматели. Однако не все предприниматели могут пользоваться данным специальным налоговым режимом. Он распространяется на тех налогоплательщиков, которые привлекают в своей предпринимательской деятельности не более 15 наемных работников (как в штат, так и по договорам).

Для перехода на патент необходимо чтобы, во-первых, было принято решение законодательного органа субъекта Российской Федерации о введении в регионе патентной формы УСНО, во-вторых, должна быть оплата и получение самого бланка патента.

Патент представляет собой своего рода разрешительное удостоверение, необходимое как для начала деятельности, так и для предъявления проверяющим органам.

Переход на патентную систему налогообложения является добровольным. Одновременно с патентом индивидуальный предприниматель вполне может работать по простой упрощенной системе.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на любой из заявленных им периодов от одного месяца до года. Причем заявку на его получение предприниматель обязан подавать заранее (в месячный срок). Налоговый орган обязан в 10-дневный срок выдать индивидуальному предпринимателю сам патент, либо уведомить о мотивированном отказе по выдаче патента.

При нарушении условий применения данной системы, например, привлечении в своей деятельности наемных работников сверх лимита в 15 человек, предприниматель утрачивает право на применение данного специального режима. Однако это происходит исключительно на заявляемый им период.

**Налоговая база** – потенциально возможный годовой доход от предпринимательской деятельности, относящейся к патентной система налогообложения.

**Ставка налога** – 6%.

**Срок уплаты и налоговый период** - индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему на основе патента, вначале производят оплату одной трети стоимости патента в срок не позднее 25 дней после начала самого осуществления деятельности. Оставшуюся часть он должен платить постепенно, но окончательный расчет должен быть произведен не позднее 30 дней до окончания срока действия патента.

### **Контрольные вопросы.**

1. Какие категории налогоплательщиков могут перейти на патентную систему налогообложения?
2. В каком порядке налогоплательщик может получить патент?
3. Что является налоговой базой при применении патента?
4. В какие сроки нужно налогоплательщику оплатить патент?