

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Нижекамский химико-технологический институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Казанский национальный исследовательский технологический университет»

**А.А. Стародубова**

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

**Нижекамск  
2014**

**УДК 336.22**

**С 71**

Печатается по решению редакционно-издательского совета Нижнекамского химико-технологического института (филиала) ФГБОУ ВПО «КНИТУ».

**Рецензенты:**

**Султанова Д.Ш.**, доктор экономических наук, профессор;

**Дырдонова А.Н.**, кандидат экономических наук, доцент.

**Стародубова, А.А.**

**С 71** Налогообложение предприятий: учебное пособие / А.А. Стародубова. – Нижнекамск: Нижнекамский химико-технологический институт (филиал) ФГБОУ ВПО «КНИТУ», 2014. – 87с.

В учебном пособии рассмотрены теоретические и практические аспекты налогообложения на предприятиях Российской Федерации. Учебное пособие может применяться для подготовки к сдаче зачета, при выполнении контрольной работы по дисциплине «Налогообложение», курсовой работы по дисциплине «Управление проектами».

Пособие предназначено для студентов всех форм обучения по направлению подготовки бакалавриата 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Производственный менеджмент», «Управление малым бизнесом», «Маркетинг», «Управление проектами», по направлению подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

**УДК 336.22**

© Стародубова А.А., 2014

© Нижнекамский химико-технологический институт (филиал) ФГБОУ ВПО «КНИТУ», 2014

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Сущность, история и методы налогообложения.....	5
2 Классификация видов налогов в РФ.....	8
3 Понятие налога, сбора и структура Налогового кодекса.....	10
4 Базовые понятия (элементы налогов) применяемые в Налоговом кодексе.....	12
5 Экономическое содержание и элементы налога на доходы с физических лиц... 14	
6 Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 13%, 30%.....	16
7 Налоговые вычеты по НДФЛ.....	18
8 Налог на добавленную стоимость.....	22
9 Акцизы.....	24
10 Случаи контроля налоговых органов за ценами в договорах.....	26
11 Порядок расчета рыночной цены.....	28
12 Плательщики и схема расчета налога на прибыль.....	30
13 Классификация доходов и расходов налога на прибыль.....	32
14 Налог на имущество организаций.....	35
15 Земельный налог.....	37
16 Транспортный налог.....	39
17 Налоговые режимы.....	42
18 Упрощенная система на основе доходов.....	44
19 Упрощенная система на основе «доходы минус расходы».....	46
20 Патентная система.....	49
21 Единый налог на вмененный доход.....	51
22 Государственная пошлина.....	54
23 Налог на добычу полезных ископаемых.....	55
24 Страховые взносы на заработную плату.....	59
25 Водный налог.....	60
26 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.....	62
Литература.....	64
Приложения.....	65

## **ВВЕДЕНИЕ**

**Целями** освоения дисциплины «Налогообложение» являются:

- формирование знаний о видах налогов, налоговых ставках, налоговых льготах, вычетах, налогооблагаемой базе;
- обучение технологии: расчета отдельных видов налогов, выбора оптимальной системы налогообложения;
- обучение способам заполнения налоговых деклараций;
- раскрытие сущности процессов, происходящих при налогообложении предприятия.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- классификацию видов налогов;
- налоговые ставки;
- налоговые льготы;
- налогооблагаемую базу;
- налоговые вычеты;
- налогоплательщиков;
- виды налогового режима.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- составлять налоговые декларации;
- рассчитывать сумму налогов на предприятии;
- выбирать оптимальную систему налогообложения для предприятия.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **владеть:**

- методами расчета налогов;
- методами выбора оптимальной системы налогообложения.

# 1 СУЩНОСТЬ, ИСТОРИЯ И МЕТОДЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*«Самая сложная для понимания в мире вещь – это система налогов».*

(Альберт Эйнштейн)

**Налогообложение** – определенный законодательством страны механизм изъятия части доходов в пользу государства для оплаты расходов органов власти.

В развитии **форм и методов взимания** налогов можно выделить три крупных этапа.

На начальном первом этапе - от древнего мира до начала средних веков - государство не имело финансового аппарата для определения и сбора налогов. Оно обозначало общую сумму желаемых сборов, возлагая сбор налогов на город или сельскую общину. *Например, в Древнем Египте, потребность в деньгах для содержания государственного аппарата оказалась столь велика, что породила множество разнообразных налогов. Налоговые чиновники (их функции в то время выполняли писцы) — самые грамотные члены общества.*

*Народная героиня Франции, Жанна Д'Арк (1412–1431 гг.) в качестве главной награды попросила у нового короля лишь освобождения от налогов жителей ее родной деревушки Домреми.*

На втором этапе - XVI в. - начало XIX в. - возникает сеть государственных учреждений, устанавливающих размер налогов и наблюдающих за процессом сбора налогов.

*В 1668 году в Голландии писали: «Налогам обложено все, кроме воздуха и воды». Увы, отчет был неверен: в действительности голландцы платили и за воздух (владельцы ветряных мельниц были обложены налогом на право использования ветра), и за воду - реки и каналы были перегорожены многочисленными шлюзами, миновать которые можно было, только уплатив сборщикам налогов.*

*Изыскивая источники дополнительных государственных доходов, Петр I ввел налог на бороды. Уплата такого налога подтверждалась специальным же-*

тоном, который каждый бородач должен был носить с собой, чтобы его случайно не побрили насильно в наказание за неуплату.

Непомерное налоговое бремя постоянно вызывало раздражение граждан самых разных стран и вело даже к восстаниям (историки насчитывают только в Европе более 80 таких "налоговых бунтов"). Одним из самых знаменитых стало "бостонское чаепитие" 1773 год. Причина этих событий в том, что Англия ввела для жителей колоний налог на покупку чая. Поначалу американцы не очень этим огорчились, так как многие из них привозили из Голландии чай контрабандой, уклоняясь от уплаты налога. Но затем англичане приняли закон, согласно которому "легальный" чай можно было ввозить в колонии без уплаты пошлины. В результате этот чай оказался даже дешевле, чем контрабандный, что лишило американских "челноков" дохода, но зато гарантировало англичанам получение чайного налога. Результат этого налогового бунта – потеря Британией своих колоний и провозглашение независимого государства США.

Третий этап - с XIX века и до сих пор – характеризуется выработкой и законодательным оформлением и порядка взимания налогов, государственной организацией налогообложения и контроля за ним через уполномоченные госорганы.

Базовой основой современного налогообложения является римская система налогообложения.

В Римской империи насчитывалось 167 видов налогов, представленных в **Приложении А**. Принципы налогообложения и виды налогов Римской империи используются и в начале XXI века. Например, подушная подать - это предок нынешнего НДФЛ, пошлины с вина - предок акциза.

Система налогообложения Древнего Рима была столь тяжелой, что породила массовую коррупцию: налогоплательщикам было легче и дешевле платить взятки чиновникам, чтобы те не замечали неуплаты налогов. Система налогообложения Римской империи описывалась фразой: "Только мысль бесплатна". Чтобы исправить ситуацию, император Гай Юлий Цезарь вынужден был пойти на налоговую реформу - уменьшить количество налогов и установить государственный контроль за налогообложением. Эта реформа несколько улучшила си-

*туацию, но затем налоговое бремя римлян вновь стало возрастать, что, возможно, и стало одной из причин краха великой Римской империи.*

Противоположной точки зрения римского налогообложения придерживается теория, разработанная в XIX веке американским экономистом Генри Джорджем, гласящая, что для процветания нации надо отменить все виды налогов, кроме налога на землю (*ведь земля не может "убыть" и ее от налогообложения не скроешь*).

Самое любопытное, что на сегодняшний день с момента рождения этой теории, было собрано немало доказательств ее разумности, и все же ни одна страна не решилась принять ее на вооружение полностью (желание внедрить эту систему налогов было у Кореи).

Поиск идеальной системы налогообложения продолжается, и, наверное, он будет бесконечен, поскольку налоги должны приравниваться и к особенностям страны, и к обычаям ее граждан, и к стадии экономического развития, на которой эта страна находится.

## 2 КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ НАЛОГОВ В РФ

*«Хороших налогов не бывает».*  
(Уинстон Черчилль, премьер-министр Великобритании)

Первая классификация налогов:

- **косвенные налоги** – налоговый платеж, который вносится гражданином не прямо в бюджет, а сначала накапливается у продавцов товаров, которые затем и перечисляют собравшиеся у них суммы налогов государству (*пример: акцизы и НДС*);

- **прямые налоги** - сбор в пользу государства, взимаемый с каждого гражданина или организации на прямую, то есть они указываются как налогоплательщики (*пример: все остальные налоги, кроме акцизов и НДС*).

Рассмотрим вторую классификацию налогов.

**Федеральные** - налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом и обязательны к уплате на территории всей Российской Федерации, к ним относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы с физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

**Региональные** – налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов РФ. По региональным налогам законами субъектов РФ могут уменьшаться ставки, ранние сроки уплаты, дополнительные льготы, отличающиеся от налогового кодекса. К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организации;



- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

**Местные** – налоги, которые установлены Налоговым кодексом и нормативно правовыми актами органов муниципальных образований. По местным налогам правовыми актами муниципальных образований могут уменьшаться ставки, ранние сроки уплаты, дополнительные льготы, отличающиеся от налогового кодекса. К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц (*регулируется отдельным Федеральным Законом РФ «О налогах на имущество физических лиц»*).

*Итого в Российской Федерации действуют 13 видов налогов на 2014 год, ранее их было намного больше, например, по состоянию на 1994 год - 40 видов налогов.*

### 3 ПОНЯТИЕ НАЛОГА, СБОРА И СТРУКТУРА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

*«В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов»*  
(Бенджамин Франклин, Президент США)

**Под налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в денежной форме для обеспечения деятельности государства.

**Под сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, для получения определенных прав или разрешений (лицензий) государственными органами.

Налоговый кодекс РФ состоит из двух частей.

Первая часть Налогового кодекса регулирует общие вопросы налогообложения и действует с 01.01.1999г., включает в себя:

- перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- общие определения и термины, применяемые в налоговых правоотношениях;
- правила налогового контроля за уплатой налогов;
- порядок обжалования действий должностных лиц налоговых органов.

Вторая часть налогового кодекса включает правила исчисления, сроки предоставления отчетности и уплаты конкретных видов налогов.

Изменения в Налоговый кодекс РФ вносятся путем принятия федеральных законов, которые должны быть приняты Государственной Думой РФ, одобрены Советом Федерации и подписаны Президентом РФ.

Чтобы вступить в силу, законы должны быть официально опубликованы.

Существуют ограничения на вступление в силу налоговых законов. Акты законодательства о налогах вступают в силу **не ранее чем:**

- по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования и;

- не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

---

**ПРИМЕР 1** 5 декабря 2013 года официально опубликован закон, вносящий изменения в главу 23 «Налогов на доходы с физических лиц» НК РФ в части повышения ставки налога с 13 до 20%. Закон не может вступить в силу ранее 1 января 2015 года, поскольку налоговым периодом для этого налога является год.

Таким образом, чтобы ставка налога была повышена в 2014 году, соответствующий закон должен быть опубликован до 30 ноября 2013 года (включительно).

---

Законы **о новых** налогах и сборах вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

---

**ПРИМЕР 2** Предположим, что 1 июля 2014 года опубликован закон Республики Татарстан, вводящий новый налог. Этот закон не может вступить в силу ранее 1 января 2015 года.

---

## 4 БАЗОВЫЕ ПОНЯТИЯ (ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ), ПРИМЕНЯЕМЫЕ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ

Рассмотрим следующие обязательные элементы любого налога в Российской Федерации.

Первый элемент - **участники**, к ним относятся:

- налогоплательщики - физические лица, организации, индивидуальные предприниматели;
- налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов с налогоплательщика (например, когда организации удерживают с работников НДФЛ);
- налоговые органы;
- таможенные органы (акцизы, НДС, взимаемые при пересечении границы РФ).

Второй элемент - **объект налогообложения**, к нему относятся:

- реализация товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль, доход, с наличием которого возникает у налогоплательщика обязанность по уплате налога.

Третий элемент - **налоговая база**, к ней относится:

- стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- физическая характеристика объекта налогообложения;
- или иная характеристика объекта налогообложения.

Четвертый элемент - **налоговая ставка**, может быть:

- фиксированная (в рублях);
- в процентах от налоговой базы.

Пятый элемент - **налоговый период**, может быть:

- календарный год;
- квартал, по окончании которого определяется налоговая база и сумма на-

лога.

Шестой элемент - **сроки** (уплаты налога, сдачи отчетности), могут быть:

- ежемесячные;
- квартальные;
- годовые.

## **5 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НАДОХОДЫ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налогоплательщики НДФЛ – физические лица.

Налоговый период НДФЛ – календарный год (то есть, доходы налогоплательщика, полученные с января по декабрь, постоянно суммируются в бухгалтерии).

Для начала расчета НДФЛ необходимо выяснить, является ли физическое лицо:

- резидентом – если физическое лицо находится на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

- нерезидентом – если физическое лицо находится на территории РФ менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Исключения составляют периоды выезда за пределы РФ для лечения или обучения (менее 6 месяцев).

Налоговые ставки по НДФЛ:

- 9% для резидентов и 15% для нерезидентов уплачиваются с дивидендов;
- 35% для резидентов и нерезидентов уплачиваются с процентов по вкладам в банках и с материальной выгоды по заемным средствам, превышающим определенные размеры; с призов и подарков, используемых в рекламных целях;
- 13% для резидентов и 30% для нерезидентов – со всех остальных доходов, кроме перечисленных выше.

---

**ПРИМЕР 1** Студент из Нигерии прибыл в РФ для обучения в Университете 30.08.2013 года. Проучившись 2 семестра, 31.05.2014 года он улетает обратно в Африку. В 2013 году студент-нерезидент РФ, так как находился в ней менее 183 дней (с 30.08.2013 по 31.12.2013), облагается по ставке НДФЛ 30%. В 2014 году он станет резидентом РФ, так как пребывание в стране превысит 183 дня (с 30.08.2013 по 31.05.2014), облагается по ставке 13%.

---

---

**ПРИМЕР 2** Американская певица прибыла в РФ в сентябре 2014 года с гастролями на 2 недели.

Певица признается нерезидентом РФ и уплачивает НДФЛ по ставке 30% с доходов полученных на территории РФ (если нет договора между РФ и США во избежание двойного налогообложения).

---

---

**ПРИМЕР 3** Российская певица отправилась в 2014 году на недельные гастроли в Англию, где получила 150 000 долл. в виде гонорара. Певица находилась в этом году в РФ 283 дня.

Певица является налоговым резидентом РФ, и ее гонорар подлежит налогообложению в РФ по ставке 13%.

---

Налоговые агенты заполняют документы по НДФЛ:

- «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ за год» (форма 1-НДФЛ) – заполняет бухгалтер каждый месяц после начисления заработной платы каждого сотрудника фирмы (каждый год заводят новую карточку);

- «Справка по НДФЛ за год» (форма 2-НДФЛ) – заполняет бухгалтерия для предоставления не позднее 1 апреля следующего за отчетным года в ФНС в электронном формате.

Налоговую декларацию по НДФЛ (форма НДФЛ-3) **обязательно должны** предоставить в срок до 30 апреля, оплата до 15 июля:

- индивидуальные предприниматели (кроме перешедших на специальные режимы);

- лица, занимающиеся частной практикой.

Физические лица предоставляют декларацию только в **определенных случаях** (например, для получения налоговых вычетов).

## 6 ИСЧИСЛЕНИЕ НДФЛ С ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКАМ 13%,30%

Схема расчета НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 13%, 30% показана на рисунке 6.1.

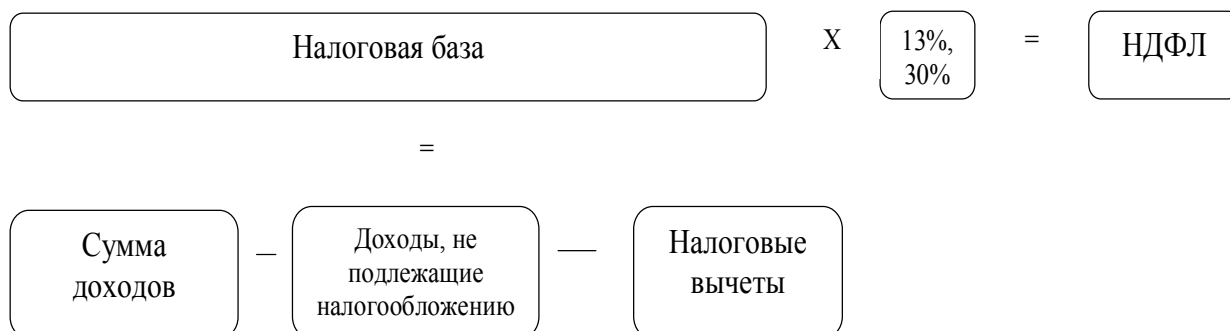


Рисунок 6.1 - Расчет НДФЛ по ставке 13%, 30%

**Доходы, облагаемые по ставке 13% для резидентов, 30% для нерезидентов:**

- заработная плата (например, начисленная за декабрь 2013 года, выплаченная в январе 2014 года облагается в 2013 году, то есть когда она была начислена);
- призы и подарки от компании;
- доходы от продажи личного имущества;
- выигрыши в лотереях;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Доходы могут быть получены не только в денежной, но и натуральной форме, сумма этих доходов в натуральной форме определяется как рыночная цена на дату фактического получения, день оплаты этих услуг:

- оплата труда в натуральной форме;
- подарки;
- оплата путевок;
- оплата аренды жилья;



- оплата за обучение;
- оплата занятий спортом;
- оплата расходов по содержанию детей в детском саду;
- оплата транспортных расходов организацией (исключение, когда место работы находится за городской чертой).

Перечисление НДФЛ по ставкам 13% и 30% происходит не позднее дня перечисления заработной платы в банк (не позже 15 числа следующего месяца начисленной заработной платы).

**Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ** – это группа доходов, которые исключаются законодателями из перечня налогооблагаемых (пособия по уходу за ребенком, больничный лист в связи с беременностью и родами).

## 7 НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ

Налоговые вычеты – это личные расходы налогоплательщиков на строго определенные цели, которые уменьшают доходы, облагаемые по ставке 13%,30%.

На рисунке 7.1 представлены виды налоговых вычетов по НДФЛ.

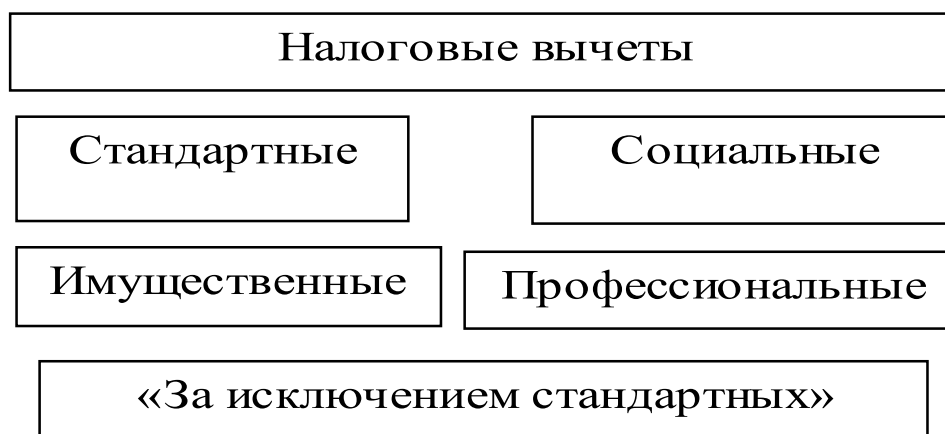


Рисунок 7.1 – Виды налоговых вычетов по НДФЛ

К налоговым вычетам «за исключением стандартных» относятся:

- материальная помощь до 4 тыс.руб. в годне облагается налогом;
- подарки за счет фирмы до 4 тыс.руб. в годне облагаютсяналогом.

Для получения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ нужно написать заявление в бухгалтерию.

Рассмотрим **стандартные вычеты**.

Вычеты предоставляемые на детей за каждого ребенка, до тех пор пока сумма дохода нарастающим итогом за год не превысит 280 тыс.руб. Размер вычета - 1400 руб. на 1 ребенка в месяц. Если детей 3 и более,используются другие размеры вычета - 3000 рублей на третьего ребенка и последующего.

Вычеты работнику на себя в случае инвалидности 500 руб. в месяц.

Вычеты работнику на себя в случае, если он участник ВОВ или участник ликвидации последствий аварии на ЧАЭС - 3000 руб. в месяц.

Для получения остальных видов вычетов необходимо сдать декларацию по

НДФЛ.

**Социальные вычеты:**

- на лечение (себя, родителей, детей до 18 лет не более 120 тыс.руб.);
- на обучение (не более 120 тыс. руб. за свою учебу и не более 50 тыс.руб. за каждого ребенка на 2 родителей);
- на благотворительные цели (только в денежной форме, не более 25% от суммы облагаемых доходов);
- пенсионные взносы по договорам добровольного пенсионного страхования (не более 120 тыс.руб.).

Социальные вычеты не могут быть перенесены на следующий год.

**Имущественные вычеты** могут предоставляться по 2 видам:

- при продаже личного имущества;
- при покупке личного имущества.

Порядок налогообложения доходов при продаже личного имущества граждан и право на использование имущественным вычетом показан на рисунке 7.2.



**Рисунок 7.2 - Получение имущественного вычета по НДФЛ**

Имущественный вычет на приобретение жилья – предоставляется на покупку или на новое строительство жилых домов, квартир, комнат только в РФ.

Если часть вычета осталась неиспользованной, то она переносится на следующий год, пока не будет полностью использована (например, при покупке второй квартиры).

Максимальная величина вычета составляет 2 млн.руб. + проценты по займам.

Вычет не предоставляется:

- при сделках между взаимозависимыми лицами (между родителями и детьми);

- если оплата производилась за счет работодателя (а не за счет личных средств).

**Таблица 7.1 - Размер профессиональных вычетов по НДФЛ**

<i>Вид деятельности</i>	<i>Процент</i>
Создание литературных произведений (для театра, кино, эстрады и цирка)	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
Других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

**Профессиональные налоговые вычеты** доступны только:

- лицам работающим по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (услуг);
- индивидуальным предпринимателям (кроме, перешедших на специальные режимы налогообложения);
- лицам, получающим вознаграждения по авторским договорам (писателям, художникам, изобретателям).

Профессиональный вычет может быть предоставлен по одному из предложенных вариантов:

- вычет в размере фактически произведенных расходов;
- фиксированный вычет в размере от 20 до 40% от полученного дохода без НДС и акцизов (процент зависит от профессии), показан в таблице 7.1.

## 8 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НДС – это федеральный налог, косвенный налог.

Самый сложный налог к расчету это видно из декларации по НДС.

**Налогоплательщики:**

- организации (кроме тех, что находятся на специальном режиме);
- индивидуальные предприниматели (кроме тех, что находятся на специальном режиме);
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

**Объект налогообложения** – реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.

**Налоговый период** - квартал.

**Налоговая ставка** - зависит от вида товара, выражается в процентах. Налоговые ставки в размерах:

- 0% - товары, работы, услуги экспортируемые;
- 10% - продовольственные товары (кроме деликатесов), детские товары, книжная и периодическая продукция, медицинские товары.
- 18% - все остальные товары, работы, услуги.

**Расчет исходящего и входящего НДС** (указывается в счет-фактурах) показан на рисунке 8.1.

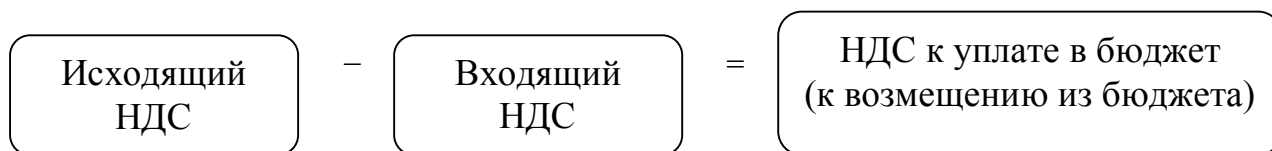
$$\begin{array}{ccc} \boxed{\begin{array}{c} \text{Исходящий} \\ \text{или входящий} \\ \text{НДС} \end{array}} & = & \boxed{\begin{array}{c} \text{Цена товара с} \\ \text{акцизом, без} \\ \text{НДС} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Ставка НДС} \end{array}} \end{array}$$

Рисунок 8.1 - Расчет исходящего или входящего НДС

**Исходящий НДС** – суммы НДС из счет-фактур, выставленных нашей фирмой покупателям за отчетный период. При расчете засчитывают все счет-фактуры.

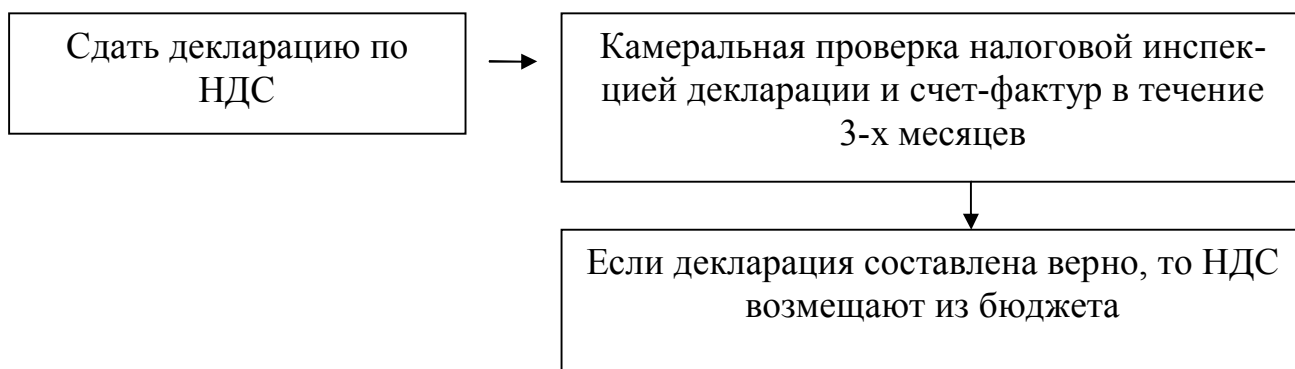
**Входящий НДС** – суммы НДС из счет-фактур, выставленные поставщиками нашей фирме за отчетный период. Засчитывают не все счет-фактуры (только связанные с основным производством).

**Расчет НДС к уплате** показан на рисунке 8.2.



**Рисунок 8.2 - Расчет НДС к уплате**

Иногда исходящий НДС меньше входящего НДС, тогда можно **возместить из бюджета сумму НДС**; для этого необходимы следующие шаги, показанные на рисунке 8.3.



**Рисунок 8.3 - Процедура возмещения из бюджета НДС**

*Крупные фирмы (которые являются плательщиками НДС) не очень любят сотрудничать с небольшими фирмами (которые не являются плательщиками НДС) по причине того, что не смогут уменьшить сумму НДС к уплате (нет входящего НДС).*

## 9 АКЦИЗЫ

**Акциз** – это федеральный налог, косвенный налог.

**Налогоплательщики акциза:**

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

**Объект налогообложения** – реализация подакцизного товара.

**Подакцизные товары** (социально-опасные товары, пользующиеся спросом):

- спирт этиловый;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 процентов более 100 мл.
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые все, мотоциклы с мощностью двигателя свыше (150 л.с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла;
- прямогонный бензин;
- топливо печное бытовое.

**Налоговым периодом** является календарный месяц.

**Налоговая ставка** зависит от вида подакцизного товара, фиксированная или в процентах за единицу измерения (тонны, литры). Налоговые ставки устанавливает Правительство на каждые 3 года (**Приложение Б**).

**Уплата акциза** – после фактической реализации (передачи) товаров не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.



**Расчет акциза** показан на рисунке 9.1.

$$\text{Акциз к уплате} = \text{Объем подакцизных товаров} \times \text{Налоговая ставка за единицу}$$

**Рисунок 9.1 - Расчет акциза**

## **10 СЛУЧАИ КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ЦЕНАМИ В ДОГОВОРАХ**

Выручка от реализации товаров определяется исходя из тех цен, которые установлены в договоре с покупателем.

Однако Налоговый кодекс предоставляет налоговым органам право проверять, действительно ли, цены установленные в договоре, соответствуют рыночным.

**Контроль налоговых органов** возможен в четырех случаях.

Первый случай контроля - если покупатель и продавец будут **признаны взаимозависимыми лицами**.

Юридические лица считаются взаимозависимыми, если доля прямого или косвенного участия одной организации в другой превышает 20%.

Физические лица признаются взаимозависимыми, если:

- одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства.

Второй случай контроля - если реализация осуществляется по **бартерному договору**.

Бартер - это договор мены (обмен товар на товар). Контроля можно избежать, оформив два договора купли-продажи.

Третий случай контроля - если предприятие передает товары (работы, услуги) по **внешнеторговому контракту**.

Четвертый случай контроля - если колебания уровня **цен по идентичным (однородным) товарам превысили 20% от цены сделки** в любую сторону.

**Идентичные (однородные) товары** – товары, имеющие одинаковые физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя.

Доказать идентичность товаров можно только при совпадении всех критериев.

---

**ПРИМЕР 1** Яблочные соки «Любимый сад» и «J7», выпускаемые разными производителями - не являются ни однородными, ни идентичными.

Жвачка с клубничным и лимонным вкусом одного производителя - не являются идентичными, но однородными, так как отличие во вкусовой добавке.

Автомобиль «Ford» российской и зарубежной сборки - не являются ни однородными, ни идентичными, так как различаются странами происхождения.

Одинаковые товары одной фирмы, отгруженные разным потребителям, являются идентичными.

---

При несоответствии цены договора рыночным ценам налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налога и пени, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из рыночных цен (обычно это налог на прибыль, НДС). Налогоплательщик может самостоятельно пересчитать декларацию.

---

**ПРИМЕР 2** ОАО «Заря» отгрузила товар на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.) по договору купли-продажи с ООО «Восход».

В ходе проведения налоговой проверки было установлено, что средний уровень на идентичные товары за проверяемый период составил 141600 руб. (в том числе НДС - 21600 руб.). Этот уровень цен налоговый орган принял за рыночную цену.

В этой ситуации доначисление налогов не производится так, как отклонение продажной цены от рыночной составляет ровно 20% =  $((141600 - 21600) / (118000 - 18000)) \times 100$ .

---

Но решение налоговых органов можно оспорить в суде. Тогда налоговым органам придется доказать, что они имели право контролировать цену сделки, что цены для расчета налога являются действительно рыночными.

## 11 ПОРЯДОК РАСЧЕТА РЫНОЧНОЙ ЦЕНЫ

В Налоговом кодексе прописано, что при определении рыночной цены используют официальные источники информации. Но эти источники не раскрываются. Основываясь на данных статистики, налоговые органы проигрывают в судах, не сумев доказать сопоставимость сделки.

Поэтому в случае отсутствия официальных источников могут применяться два метода расчетов рыночной цены. Установлена строгая очередность их применения.

Сначала используется **метод цены последующей реализации**- это формула (1):

$$PC = ЦПП - (З + П), \quad (1)$$

где PC – рыночная цена;

ЦПП – цена последующей продажи;

З – затраты, понесенные покупателем при последующей продаже (без цены по которой товар был приобретен);

П – средняя прибыль для данной сферы деятельности (средняя рентабельность продаж находим из сайта [www.gks.ru](http://www.gks.ru)).

---

**ПРИМЕР 1** ОАО «Заря» реализует ООО «Восход» товар по цене 100 руб. (НДС не учитывается). ООО «Восход» перепродает этот товар по цене 250 руб. Затраты по сбыту ООО «Восход» составили 40 руб. Средняя прибыль для ООО «Восход» составляет 30% (то есть  $(100 + 40) \times 30\% = 42$  руб.). Рыночная цена товара для ООО «Восход», рассчитанная методом цены последующей реализации, составляет 168 руб.:  $(250 - 40 - 42)$ .

---

В случае невозможности использования применяется **затратный метод**, но он затруднителен (рисунок 11.1).

Налоговые органы проверяют размер средней прибыли в вашей отрасли. Для этого они используют отчет статистики «Среднеотраслевая рентабельность продаж в Российской Федерации за 2014г.».

У фирмы повышаются шансы попасть в план выездных проверок, если рентабельность продаж ниже или выше среднеотраслевых показателей на 10 процентов и более.

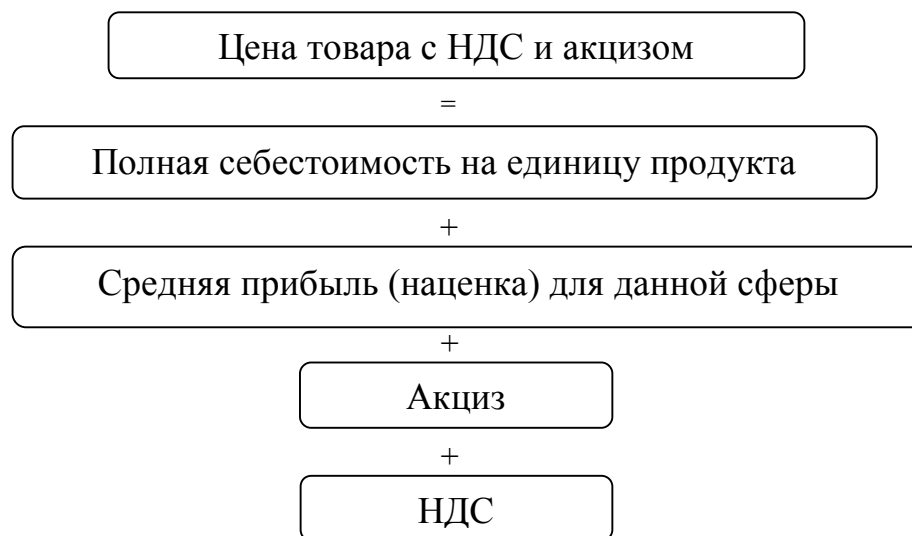


Рисунок 11.1 - Расчет цены товара (работы, услуги)

---

**ПРИМЕР 2** ОАО «Заря» реализует ООО «Восход» товар по цене 100 руб. (НДС не учитывается). Себестоимость товара 70 руб. Затраты по сбыту составили 20 руб. Средняя прибыль для ОАО «Заря» составляет 20% (то есть  $(70 + 20) \times 20\% = 18$  руб.). Рыночная цена товара для ОАО «Заря», рассчитанная затратным методом, составляет 108 руб.:  $(90 + 18)$ .

---

## 12 ПЛАТЕЛЬЩИКИ И СХЕМА РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

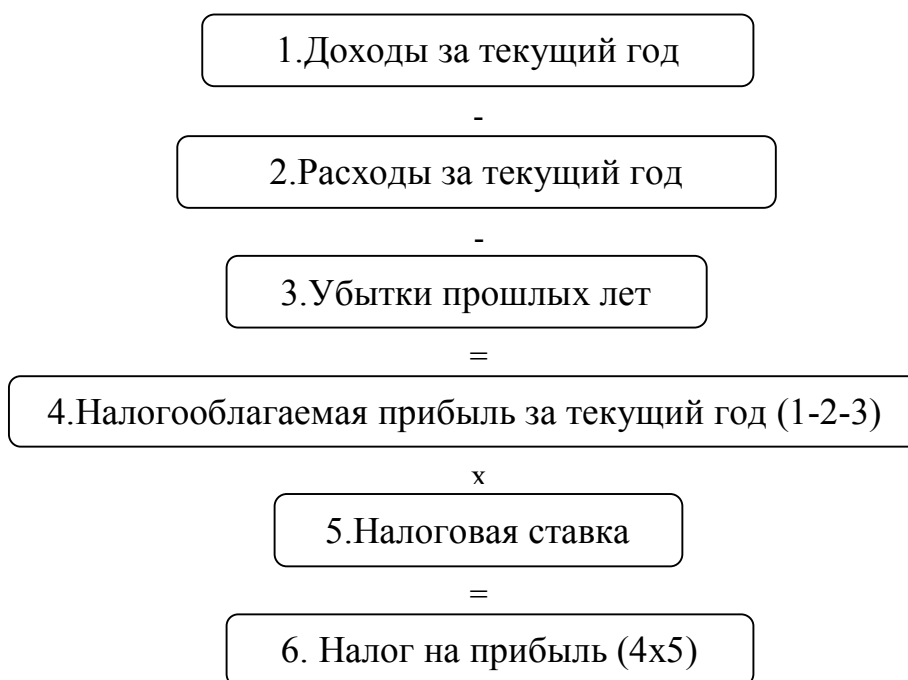
**Налог на прибыль** – федеральный налог, прямой налог. Самый сложный налог к расчету, это видно из декларации по налогу на прибыль.

### **Налогоплательщики:**

- российские организации (кроме тех, которые находятся на специальных налоговых режимах);
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через представительства или получающие доходы из источников в РФ.

**Объект налогообложения** – прибыль.

**Расчет налога на прибыль** представлен на рисунке 12.1.



**Рисунок 12.1 – Расчет налога на прибыль**

**Налоговая ставка** – 20% состоит из:

- федеральной части 2%, не может быть понижена;
- региональной части 18%, может быть понижена, минимальный размер 13,5%.

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – квартал или месяц по выбору.

## 13 КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

При расчете налога на прибыль необходимо доходы делить на две группы: реализационные и внереализационные (рисунок 13.1).



Связанные с реализацией товаров, услуг собственного производства и ранее приобретенных

*Пример: выручка*

- доходы от участия в других организациях;
- положительная курсовая разница валюты;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- проценты полученные;
- штрафы, пени ваших должников;
- отпродоставление в пользование прав интеллектуальной собственностью.

Рисунок 13.1 - Группы доходов для налога на прибыль

Существуют два метода признания доходов для налогообложения прибыли: метод начисления и кассовый метод.

**Метод начисления** – доходы от реализации отражаются после перехода права собственности на товары от продавца к покупателю (*момент отгрузки*). Внереализационные доходы признаются по правилам статьи 271 Налогового кодекса.

**Кассовый метод** – доходы от реализации отражаются после оплаты покупателем отгруженных товаров (*поступление денег на расчетный счет*). Внереализационные доходы отражаются в момент их получения. Можно использовать, если выручка (без НДС) за **4 предыдущих квартала не превысила в среднем 1 млн.руб. за квартал.**



При расчете налога на прибыль необходимо расходы делить на две группы: реализационные и внереализационные (рисунок 13.2).

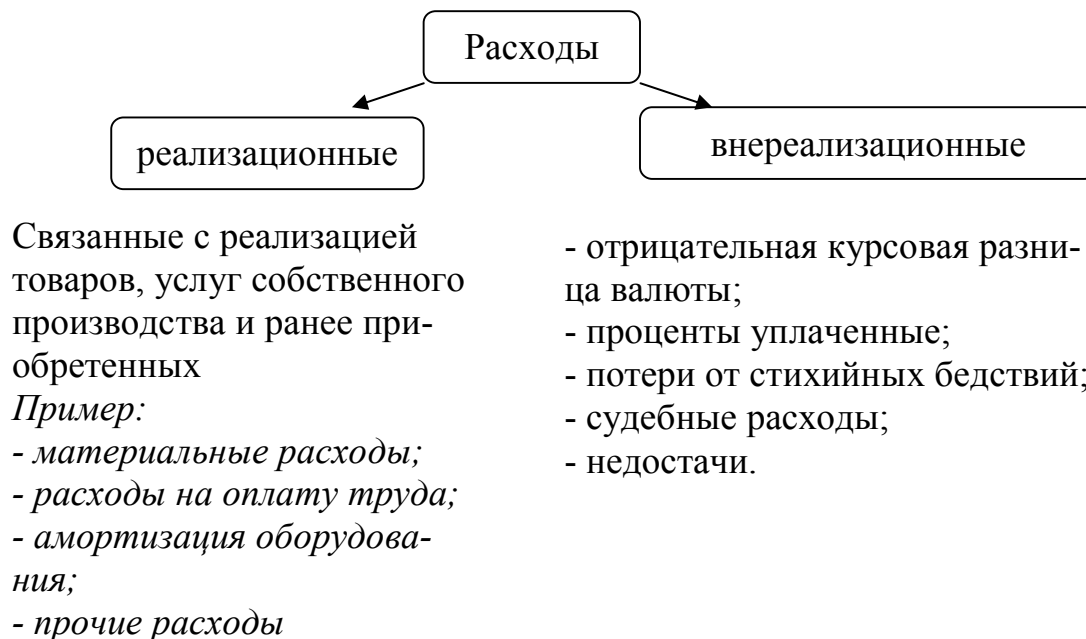


Рисунок 13.2 - Группы расходов для налога на прибыль

При расчете налога на прибыль **только методом начисления** необходимо расходы делить еще на две группы: косвенные и прямые (рисунок 13.3).

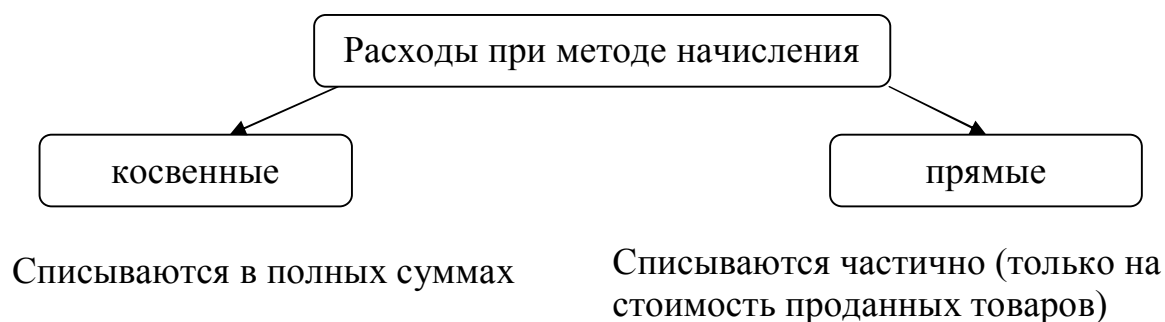
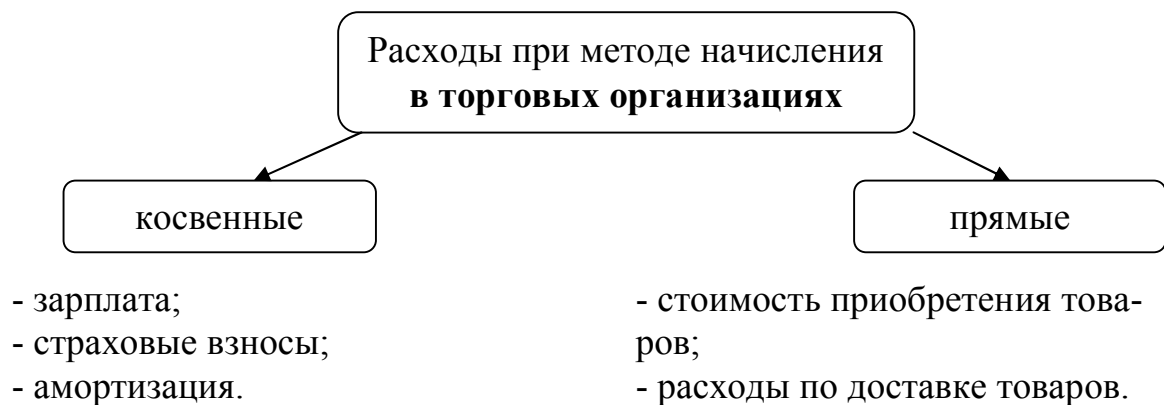


Рисунок 13.3 - Группы расходов при методе начислений для налога на прибыль

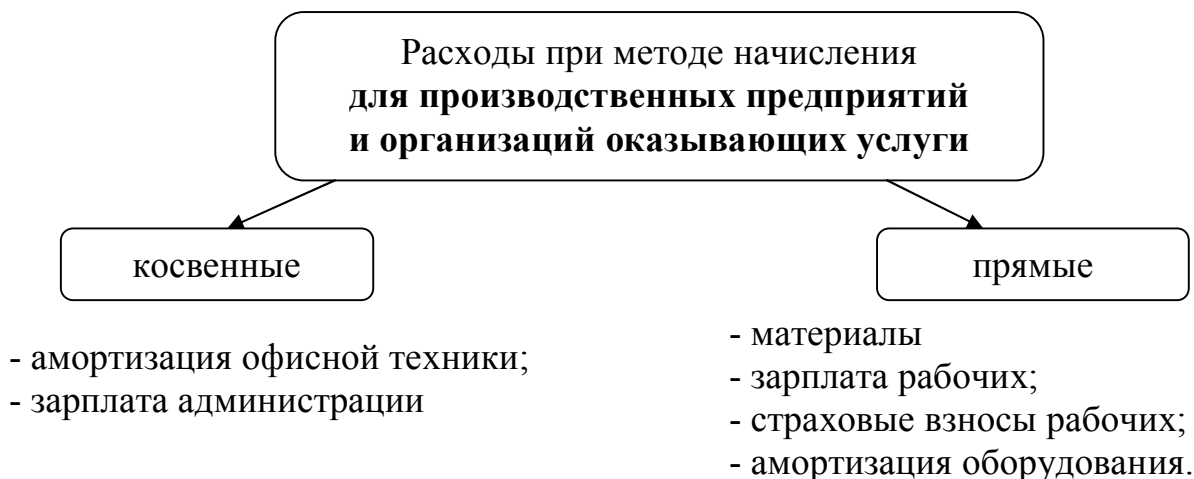
Состав косвенных и прямых расходов для налога на прибыль отличается в зависимости от вида деятельности.

На рисунке 13.4 показан состав прямых и косвенных расходов для торговых организаций.



**Рисунок 13.4 - Группы расходов при методе начислений для налога на прибыль в торговых организациях**

На рисунке 13.5 показан состав прямых и косвенных расходов для производственных предприятий и организаций оказывающих услуги.



**Рисунок 13.5 - Группы расходов при методе начислений для налога на прибыль для производственных предприятий и организаций оказывающих услуги**

## 14 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

**Налог на имущество организаций** – региональный налог, прямой налог.

**Налогоплательщики** – организации, имеющие имущество в РФ (кроме тех, которые находятся на специальных налоговых режимах).

**Объект налогообложения** – недвижимое имущество. Это все что числится в бухгалтерии на 01 счете минус счет 02 (кроме транспортных средств и земельных участков).

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – квартал.

**Налоговая ставка** не может превышать 2,2%. Дифференцированная, может быть понижена для некоторых налогоплательщиков.

Расчет налога на имущество организаций отличается в зависимости от вида имущества: здание или прочее недвижимое имущество.

**Расчет налога на имущество (кроме зданий)** начинают с первого шага - расчета остаточной стоимости имущества (таблица 14.1).

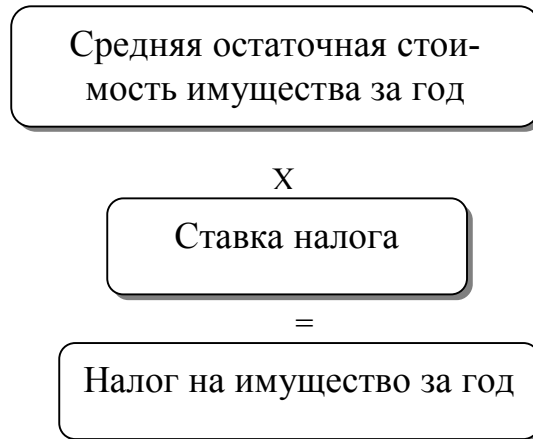
**Таблица 14.1 – Расчет остаточной стоимости имущества**

Показатель	На	На	На	На	На	На	На	На	На	На	На	На	На
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
Первоначальная стоимость основных средств													
Амортизация													
Остаточная стоимость													

Далее, **на втором шаге**, рассчитывают среднюю остаточную стоимость имущества, облагаемую налогом, она находится по формуле (2):

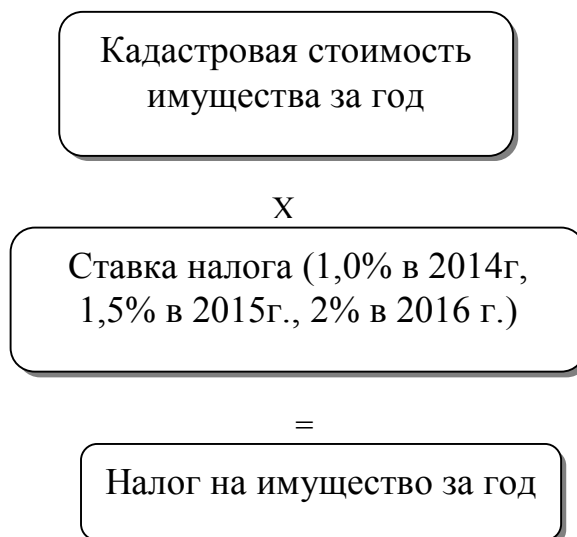
$$\text{Средняя\_остаточная\_стоимость\_имущества\_за\_год} = \frac{\sum \text{Остаточная\_стоимость\_за\_каждый\_месяц}}{12 \text{ месяцев}} \quad (2)$$

Далее, **на третьем шаге**, рассчитывают налог на имущество (рисунок 14.1).



**Рисунок 14.1 – Расчет налога на имущество организаций (кроме зданий)**

**Расчет налога на имущество организаций (здания)** показан на рисунке 14.2.



**Рисунок 14.2 – Расчет налога на имущество организаций (здание)**

## 15 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

**Земельный налог** – местный налог, прямой налог.

**Налогоплательщики:** организации и физические лица, обладающие земельными участками в РФ:

- в собственности;
- в бессрочном пользовании;
- пожизненно наследуемые.

**Объект налогообложения** – земельные участки.

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – квартал.

**Расчет налога на землю** показан на рисунке 15.1.

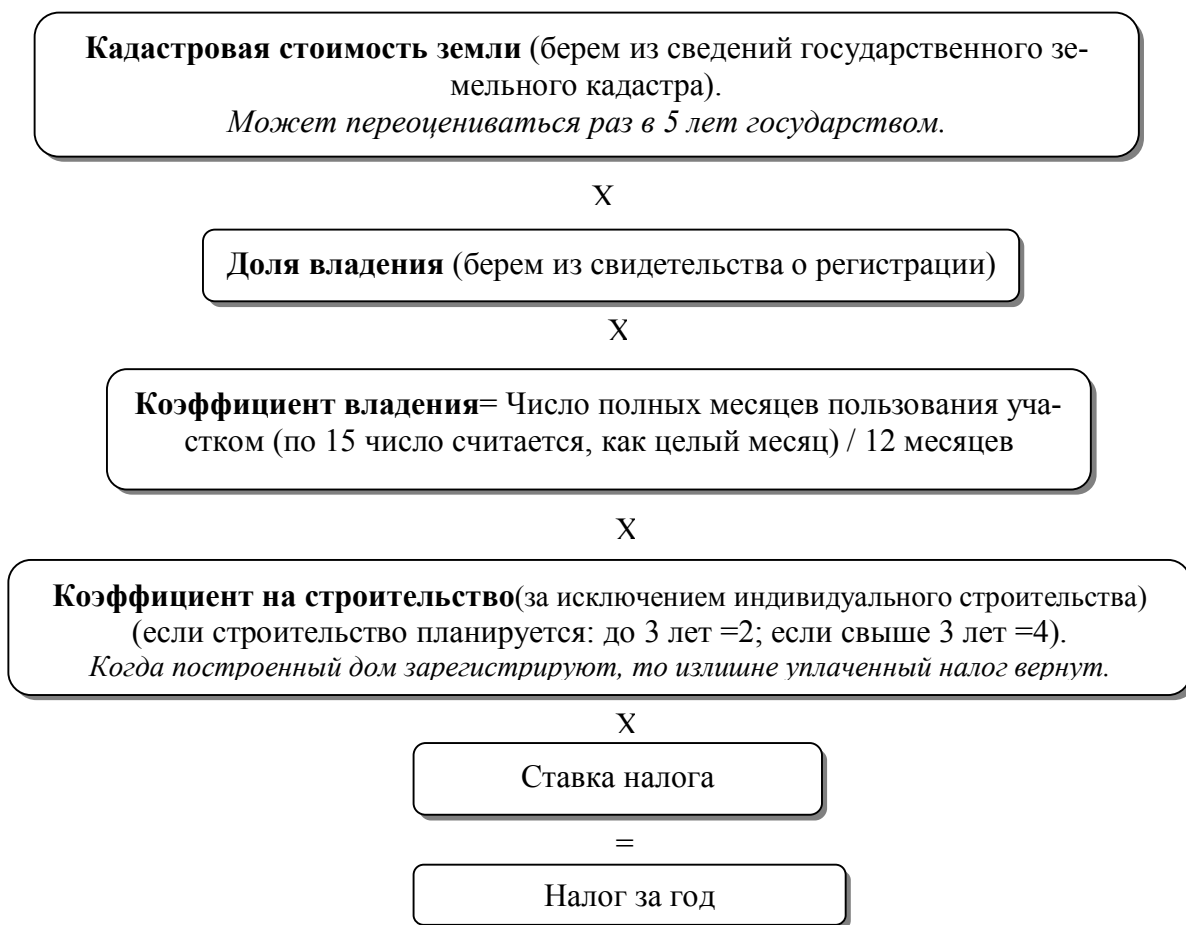


Рисунок 15.1 – Расчет налога на землю

**Налоговая ставка** - не может превышать 1,5%. Дифференцированная, может быть понижена для некоторых налогоплательщиков (таблица 15.1).

**Таблица 15.1 – Ставки налога на землю в Нижнекамске на 2014 год**

<i>Ставки налога на землю</i>	<i>Дополнительные льготы по налогу, принятые СМС</i>
<p>1) 0,004 процента для физических и юридических лиц на условиях осуществления на них жилищного строительства (кроме индивидуального жилищного строительства);</p> <p>2) 0,3 процента для сельскохозяйственного назначения или для зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;</p> <p>3) 0,3 процента для жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;</p> <p>4) 0,3 процента для личного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства, гаражей, погребов, дачного хозяйства;</p> <p>5) 0,7 процента для зданий, строений и сооружений физкультурно-спортивных учреждений (спортивные школы);</p> <p>6) 1 процент для автостоянок;</p> <p>7) 1,5 процента для прочих земельных участков;</p> <p>8) 1 процент для производства синтетических каучуков и полимеров;</p> <p>0,01 процента для санитарно-охранной зоны линии электропередач;</p> <p>0,01 процента для санитарно-защитной зоны;</p> <p>1,3 процента для промышленных объектов в пределах населенных пунктов;</p> <p>9) 0,13 процента для аттракционов.</p> <p>10) 0,3 процента для обеспечения обороны, безопасности и таможенных служб.</p>	<p>1) Герои СССР, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы;</p> <p>2) инвалиды I, II группы;</p> <p>3) инвалиды с детства;</p> <p>4) ветераны и инвалиды ВОВ, боевых действий;</p> <p>5) физические лица на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча", ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;</p> <p>6) физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;</p> <p>7) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.</p>

## 16 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

**Транспортный налог** – региональный налог, прямой налог.

**Налогоплательщики:**

- организации, владеющие поставленными на учет транспортными средствами в РФ;

- физические лица, владеющие поставленными на учет транспортными средствами в РФ.

**Объект налогообложения** – мощность транспортного средства.

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – квартал.

**Налоговая ставка** – фиксированная в рублях, зависит от вида транспортного средства и его мощности. Может быть понижена для некоторых налогоплательщиков. Для организаций со стоимостью легкового автомобиля от 3 млн.руб. и годом выпуска более 2 лет применяются повышающие коэффициенты от 1,1 до 3отн.ед.

**Расчет транспортного налога**показан на рисунке 16.1.

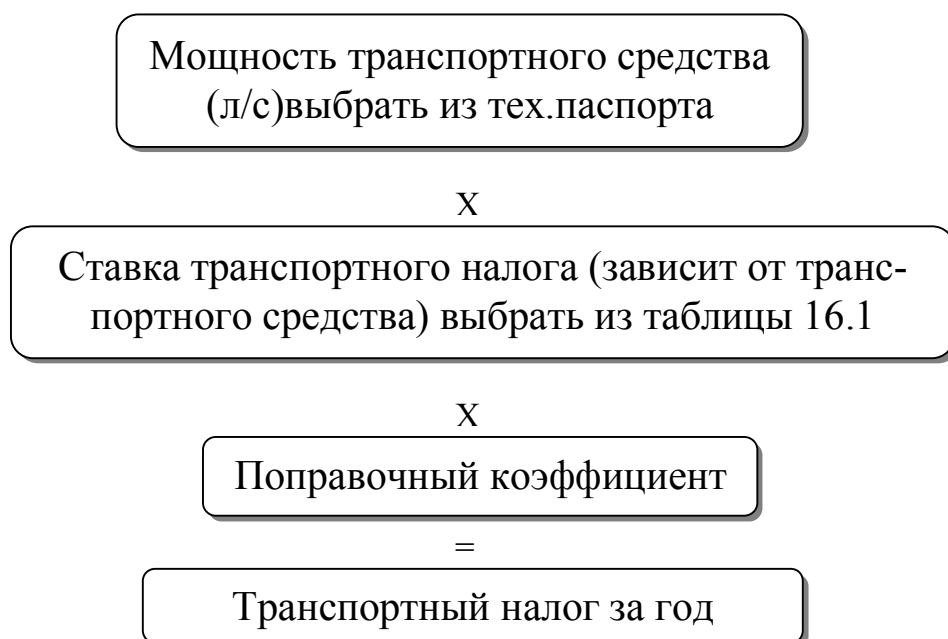


Рисунок 16.1 – Расчет транспортного налога

В таблице 16.1 показаны ставки транспортного налога.

**Таблица 16.1 – Ставки транспортного налога в Республике Татарстан на 2014 год**

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (р.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно, зарегистрированные на организации	25
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно, зарегистрированные на физических лиц	10
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	35
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	8
свыше 20 л.с. до 38 л.с. (свыше 14,7 кВт до 27,95 кВт) включительно	12
свыше 38 л.с. (свыше 27,95 кВт)	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	100
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с лошадиной силы)	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	50
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	100
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	200
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) :	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	125
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	250
Несамоходные (буксируемые) суда, с каждой тонны	100
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100
Другие водные и воздушные транспортные средства, 1000"	



Поправочный коэффициент:

- если транспортное средство находится ровно 1 год у владельца, то коэффициент равен 1;

- если менее 1 года, то коэффициент рассчитывается по формуле (рисунок 16.2).

$$\begin{array}{c} \text{Поправочный коэффициент} \\ = \\ \frac{\text{количество месяцев регистрации транспортного средства} \\ \text{(даже если 1 день принимается как 1 месяц)}}{12 \text{ месяцев}} \end{array}$$

**Рисунок 16.2 – Расчет поправочного коэффициента по транспортному налогу**

## 17 НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Различают следующие виды налоговых режимов: общий и специальный.

**Общий режим налогообложения** (применяется по умолчанию) – присваивается при регистрации фирмы или ИП, не надо писать специальное заявление в налоговую инспекцию о переходе на этот режим.

Пример: *ОАО «Нижнекамскшина», ОАО «Нижнекамскнефтехим».*

Виды и ставки уплачиваемых налогов при общем налоговом режиме представлены в таблице 17.1

**Таблица 17.1 – Виды и ставки налогов на общем налоговом режиме**

Виды налогов	Категории налогоплательщиков	
	Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на добычу полезных ископаемых	в фиксированной сумме	
НДС	0%; 10%; 18%	
Налог на прибыль	20%	-
Акцизы	в фиксированной сумме	
НДФЛ	-	13%
Налог на имущество	до 2,2%	
Транспортный налог	В зависимости от лошадиных сил в фиксированной сумме	
Налог за пользование природными и водными биологическими ресурсами	В фиксированной сумме	
Водный налог	В фиксированной сумме	
Земельный налог	до 1,5 %	

Специальные налоговые режимы – надо писать специальное заявление в налоговую инспекцию.

**Виды специальных налоговых режимов:**

- упрощенная система на основе доходов;
- упрощенная система на основе доходы минус расходы;
- патентная система;

- единый налог на вмененный доход;
- единый сельскохозяйственный налог.

Виды и ставки уплачиваемых налогов при специальном налоговом режиме представлены в таблице 17.2.

**Таблица 17.2 – Виды и ставки налогов на специальном налоговом режиме**

<i>Виды налогов</i>	<i>Категории налогоплательщиков</i>	
	<i>Организа- ции</i>	<i>Индивидуальные предприниматели</i>
НДПИ	в фиксированной сумме	
Акцизы	в фиксированной сумме	
Транспортный налог	В зависимости от лошадиных сил в фиксированной сумме	
Налог за пользование природными и водными биологическими ресурсами	В фиксированной сумме	
Водный налог	В фиксированной сумме	
<i>ЕНВД</i>	Уплачивается один из списка по заявлению налогоплательщика	15%
<i>УСН</i>		от 6 % до 15%
<i>ЕСХН</i>		6%
<i>патент</i>		- 6%
Земельный налог	до 1,5 %	

## 18 УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НА ОСНОВЕ ДОХОДОВ

УСН введена в России в 2002 году.

### **Налогоплательщики:**

- могут применять организации почти со всеми ОКВЭД (видами деятельности);
- могут применять индивидуальные предприниматели почти со всеми ОКВЭД (видами деятельности).

**Не вправе применять** упрощенную систему налогообложения на основе доходов:

- организации, если по **итогах девяти месяцев** того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы **превысили 45 млн. рублей**;
- организации, если доля участия других организаций составляет **более 25 процентов**;
- организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;
- организации, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов которых, превышает 100 млн. рублей;
- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игор-

ным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- иностранные организации.

**Объект налогообложения** – доходы.

**Расчет УСН на основе дохода** показан на рисунке 18.1.

$$\begin{array}{c} \boxed{\text{Доходы за год}} \\ \times \\ \boxed{\text{Ставка налога (6\%)}} \\ = \\ \boxed{\text{Единый налог за год}} \end{array}$$

**Рисунок 18.1 - Расчет единого налога при УСН по доходам**

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Авансовые платежи** уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**Декларация** сдается организациями до 31 марта следующего за истекшим налоговым периодом.

## 19 УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НА ОСНОВЕ «ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ»

**Налогоплательщики УСН «доходы минус расходы»:**

- могут применять организации почти со всеми ОКВЭД (видами деятельности);
- могут применять индивидуальные предприниматели почти со всеми ОКВЭД (видами деятельности).

**Не вправе применять** упрощенную систему налогообложения на основе доходы минус расходы:

- организации, если по **итогах девяти месяцев** того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, **доходы превысили 45 млн. рублей;**

- организации, если доля участия других организаций составляет **более 25 процентов;**

- организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;

- организации, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов которых, превышает 100 млн. рублей;

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- банки;

- страховые организации;

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

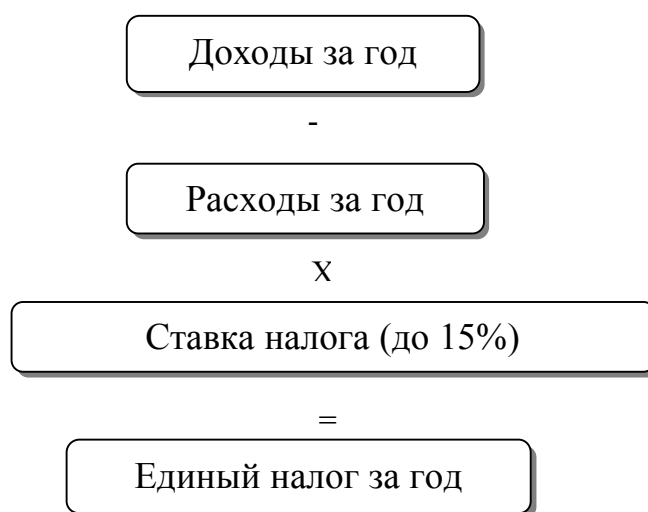
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игор-

ным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- иностранные организации.

**Объект налогообложения** – доходы минус расходы.

**Расчет УСН на основе «доходы минус расходы»** представлен на рисунке 19.1.



**Рисунок 19.1 - Расчет единого налога, при УСН «доходы минус расходы»**

**Налоговая ставка** – 15% может быть понижена по решению региональных властей до 5%.

Если сумма налога меньше, чем 1% от доходов организации, то надо уплатить сумму минимального налога, который рассчитывается, как показано на рисунке 19.2.



**Рисунок 19.2 – Расчет минимального налога**

Разница между суммой минимального налога и суммой единого налога подлежит включению в расходы следующего года.

**Налоговый период** – год.

**Отчетный период** – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Авансовые платежи** уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**Декларация** сдается организациями до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.



## 20 ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА

Патентная система налогообложения введена в России с 2012 года.

**Налогоплательщики:** индивидуальные предприниматели должны соответствовать критериям:

- количество сотрудников - до 15 человек;
- доходы не более 60 млн.руб. в год;
- только определенные виды деятельности (в основном, сфера услуг).

Расчет патентной системы показан на рисунке 20.1.

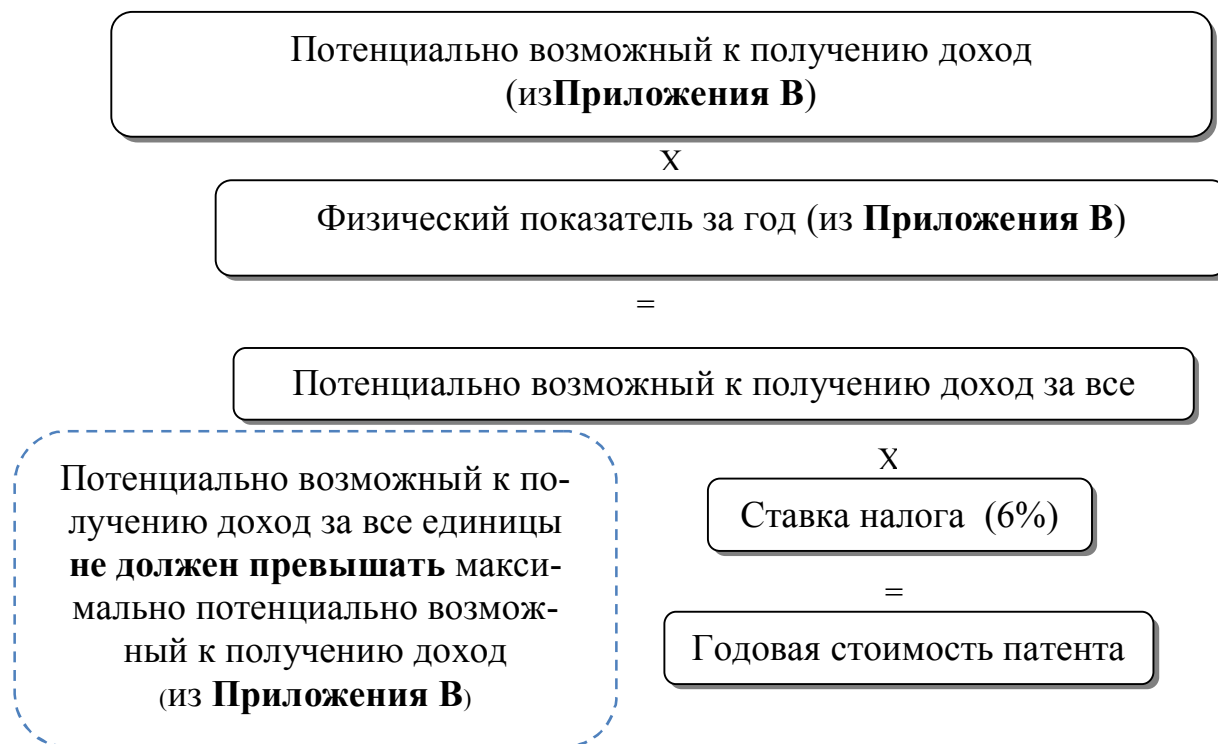


Рисунок 20.1– Расчет патента за год

Патентная система в Республике Татарстан на 2014 год показана в **Приложении В**.

*Рассмотрим пример расчета стоимости патента.*

Вид деятельности: стрижка домашних животных.

Физический показатель: максимально возможно 3 сотрудника, включая ИП.

Годовой потенциально возможный к получению доход: 310000 руб.

Срок патента: 1 месяц.

Расчет налога за месяц:  $310000 \times 3 \text{ чел.} \times 0.06 \times 1 / 12 = 4650 \text{ руб.}$

**Сроки патента:** выбирает налогоплательщик (может быть от 1 месяца до 12 месяцев).

**Отчетный период** – сдавать налоговую декларацию не надо, не надо вести бухгалтерский учет. Нужно вести «Книгу учета доходов».

**Уплата налога, если срок патента от 1 до 6 месяцев,** производится в один этап:

- оплачивается вся цена патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности.

**Уплата налога, если срок патента от 6 до 12 месяцев,** производится в два этапа:

- оплачивается 1/3 цены патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности;

- 2/3 стоимости патента нужно оплатить не позднее 30 календарных дней со дня окончания периода, на который получен патент.

## 21 ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

**Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)** введен в России в 2002 году.

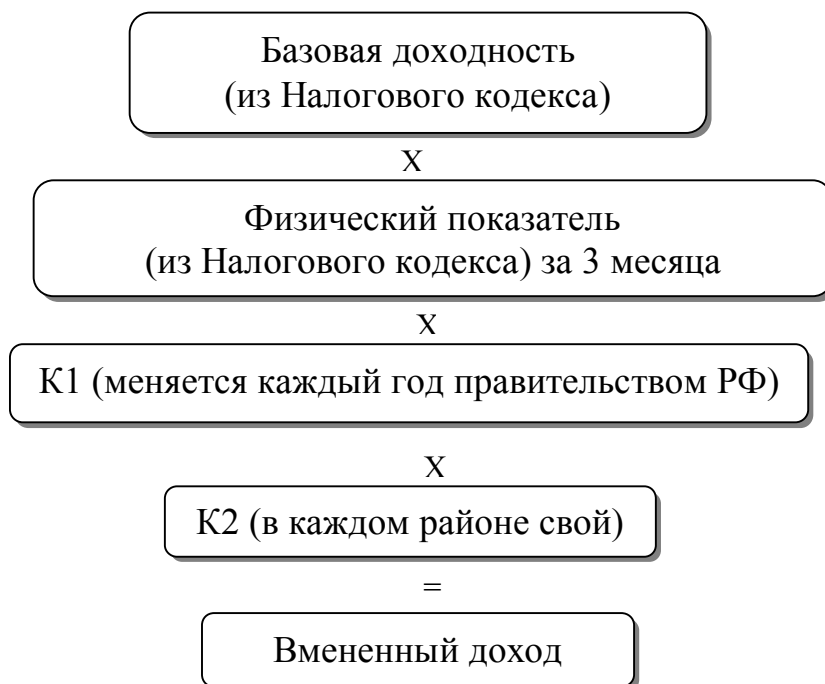
**Налогоплательщиками** являются:

- организации, осуществляющие только определенные виды деятельности (розничная торговля, бытовые услуги, общественное питание, реклама, стоянки, перевозки, аренда);

- индивидуальные предприниматели, осуществляющие только определенные виды деятельности (розничная торговля, бытовые услуги, общественное питание, реклама, стоянки, перевозки, аренда).

**Не применяется:** крупнейшими налогоплательщиками.

Расчет вмененного дохода за 1 квартал показан на рисунке 21.1.



**Рисунок 21.1 – Расчет вмененного дохода за 1 квартал**

Расчет единого налога на вмененный доход за 1 квартал показан на рисунке 21.2.



**Рисунок 21.2 - Расчет единого налога на вмененный доход за 1 квартал**

**К1** - коэффициент-дефлятор потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации(в 2013 году К1= 1,569, в 2014 году К1= 1,672).

**К2**– корректирующий коэффициент, учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности. Размер **К2**устанавливается местным муниципалитетом зависит от вида деятельности (берем из **Приложения Г**).

**Налоговый период** – квартал.

**Отчетный период** – квартал.

**Уплата ЕНВД** - не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

**Декларация**- не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

***Рассмотрим пример расчета ЕНВД.***

Территория: Нижнекамск.

Период: 1 квартал 2012

Вид предпринимательской деятельности: оказание бытовых услуг

Коэффициент-дефлятор К1: 1,4942

Корректирующий коэффициент К2: 0.7

Базовая доходность в месяц: 7 500 руб.

Количество работников, включая индивидуального предпринимателя

За 1 месяц налогового периода: 1

За 2 месяц налогового периода: 1

За 3 месяц налогового периода: 1

Расчет вмененного дохода:  $7\,500 \times 1.4942 \times 0.7 \times (1 + 1 + 1)$

Вмененный доход: 23 533,65 руб.

Ставка единого налога на вмененный доход: 15 %

Расчет налога:  $23\,533,65 \times 0,15$

Единый налог на вмененный доход составит: 3 530,05 руб.

## 22 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Некоторые налоги напоминают цены. К этой категории особенно близка **государственная пошлина** – плата, взимаемая государством за оказание определенного вида услуг.

### **Налогоплательщики:**

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица.

Например, государство берет с россиян пошлину за:

- оформление свидетельств о браке и рождении детей;
- выполнение процедуры расторжения брака;
- подтверждение права на получение наследства;
- принятие жалобы к рассмотрению в суде;
- выдачу разрешения на ввоз товаров зарубежного производства в страну (разрешение на вывоз товаров отечественного производства за рубеж);
- за регистрацию новой фирмы.

**Размер государственной пошлины**, уплачиваемой при регистрации фирмы, зависит от вида фирмы:

- для индивидуальных предпринимателей- 800 рублей;
- для общества с ограниченной ответственностью- 4000 рублей.

## 23 НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Налог на добычу полезных ископаемых введен в России с августа 2001 года.

**НДПИ** – это федеральный налог, прямой налог.

### **Налогоплательщики:**

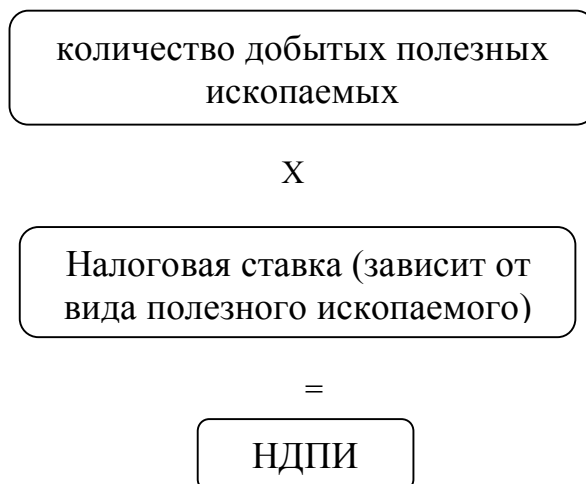
- организации, которые имеют лицензию на пользование участком недр;
- индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на пользование участком недр.

### **Объект налогообложения:**

- полезные ископаемые, добытые из недр в РФ и за пределами РФ (если они находятся под юрисдикцией РФ);
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства.

**Налоговая база** - налогоплательщик определяет самостоятельно, разная по каждому добытому полезному ископаемому.

**Порядок расчета налога за месяц (кроме нефти)** показан на рисунке 23.1.



**Рисунок 23.1 – Порядок расчета НДПИ за месяц (кроме нефти)**

**Порядок расчета налога за месяц (нефть)** показан на рисунке 23.2.

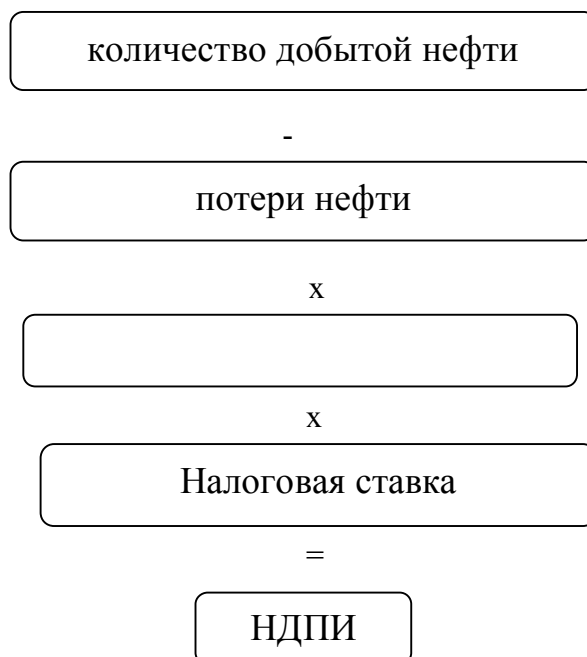


Рисунок 23.2 – Порядок расчета НДПИ за месяц (нефть)

$k$  – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (берем из официальных данных), показан на рисунке 23.3.

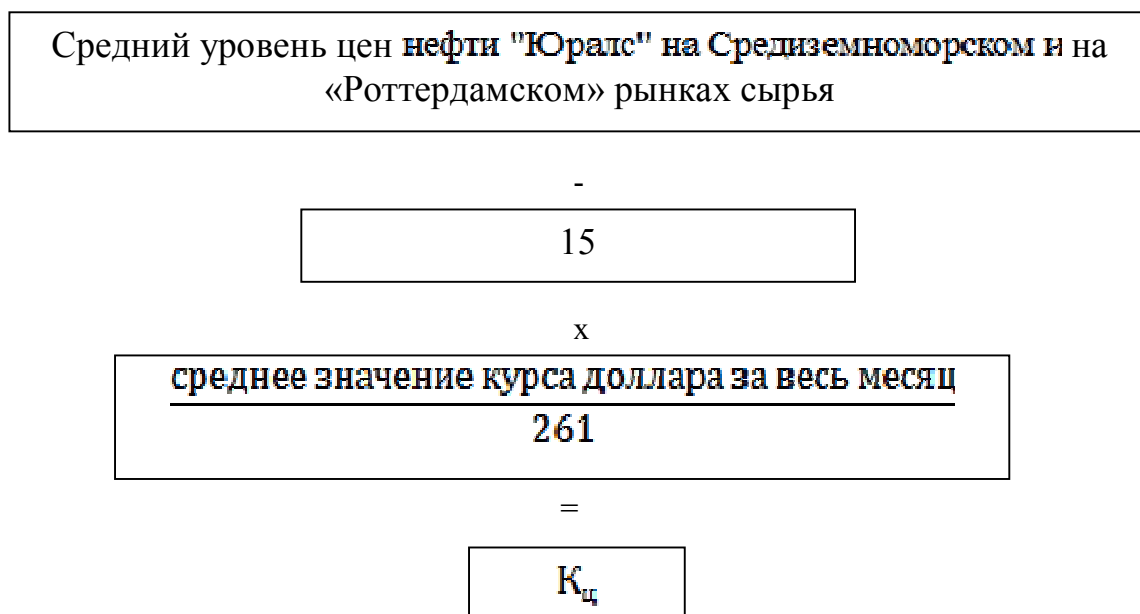


Рисунок 23.3 – Порядок расчета  $K_{ц}$  (нефть)



$K_v$  - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр.

Степень выработанности недр находится по формуле (3):

$$C_v = \left( \frac{\text{накопленная добытая нефть за год} + \text{потери за год}}{V} \right), \quad (3)$$

где  $C_v$  - степень выработанности запасов конкретного участка;

$V$  - начальные запасы.

Если  $C_v$  больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, то  $K_v$  рассчитывается по формуле (4):

$$K_v = 3,8 - 3,5 \times (C_v), \quad (4)$$

Если  $C_v$  превышает 1,  $K_v = 0,3$ .

В иных случаях  $K_v = 1$ .

$K_z$  коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр.

Если  $V$  меньше 5 млн. тонн и  $C_v$  меньше или равна 0,05, то коэффициент  $K_z$  рассчитывается по формуле (5):

$$K_z = 0,125 \times V + 0,375, \quad (5)$$

Если  $V$  превышает или равна 5 млн. тонн и (или)  $C_v$  превышает 0,05, то коэффициент  $K_z$  равен 1.

Если сумма накопленной добычи нефти + потери превышает  $V$ , то к сумме превышения применяется коэффициент  $K_z$ , равный 1.

$K_d$  коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти, если  $K_d$  больше 1, то  $K_v = 1$  принимается равным 1.

$K_{dv}$  - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной

залежи углеводородного сырья.

**Налоговый период:** месяц (предоставляется декларация)

**Сроки уплаты:** не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим  
месяцем.

## 24 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ

**Страховые взносы на заработную плату** делятся на две группы:

- фиксированный платеж для индивидуальных предпринимателей за себя;
- платеж за наемных работников для работодателей.

**Фиксированный платёж** для индивидуальных предпринимателей (за себя) в 2014 году составляет - 41455,06р.:

- в ПФР (платится, раз в год, до 31 декабря)  $34656,96р.=5554 \times 2 \times 12 \times 26\%$  (на страховую часть: для старше 1966 года 26%, для моложе 1966 года 20%; на накопительную часть: моложе 1966 года 6%);

- ФФОМС -  $6798,10р.=5554 \times 2 \times 12 \times 5,1\%$ .

Страховые взносы на заработную плату работодателей, имеющих наемных работников, в 2014 году представлены в **Приложении Д**.

**Уплачиваются** страховые взносы за наемных работников не позднее 15 числа следующего месяца.

**Отчетный период** для страховых взносов за наемных работников - квартал.

## 25 ВОДНЫЙ НАЛОГ

**Налогоплательщики** - организации и физические лица, осуществляющие водопользование.

### **Объекты налогообложения:**

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов;
- 3) использование водных объектов для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Расчет водного налога зависит от объекта налогообложения.

### **Расчет водного налога для забора воды из водных объектов:**

- объем воды, забранной из водного объекта, на основании показаний водоизмерительных приборов;
- налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам - фиксировано в рублях;
- при заборе воды **сверх** установленных лимитов налоговые ставки - увеличиваются в 5 раз;
- ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения **населения** устанавливается 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды.

### **Расчет водного налога для использования акватории водных объектов:**

- площадь предоставленного водного пространства;
- налоговые ставки устанавливаются по бассейнам морей и экономическим районам - фиксировано в рублях.

### **Расчет водного налога для использования водных объектов для целей гидроэнергетики:**

- количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
- налоговые ставки устанавливаются по бассейнам морей и рек - фиксировано в рублях.

**Расчет водного налога для использования водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях:**

- произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100;

- налоговые ставки устанавливаются по бассейнам морей и рек - фиксировано в рублях.

**Налоговый период** - квартал.

**Уплата налога** - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Налоговая декларация** предоставляется ежеквартально.

## **26 СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

**Налогоплательщики:** организации и физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу.

**Не признаются объектами налогообложения** объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов:

- для удовлетворения личных нужд коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации и приравненных к ним в пределах лимитов использования, установленных органами исполнительной власти субъектов РФ.

Ставки сбора за каждый объект животного мира, устанавливаются **в размере 0 рублей** для:

- охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предотвращения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира;

- изучения запасов, в научных целях.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, устанавливаются **в размере 0 рублей**, в:

- рыболовстве, в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов;

- рыболовстве, в научно-исследовательских и контрольных целях.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций устанавливаются в размере **15 процентов** от ставок сбора.

Ставки сбора:

- за объект животного - фиксировано в рублях (за одно животное);

- за объект водных биологических ресурсов фиксировано в рублях (за одну

тонну), зависит от бассейна;

- за объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее - фиксировано в рублях (за одну тонну).

**Расчет сбора:** как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора.

**Уплата:** сбора за пользование **объектами животного мира** - при получении разрешения на добычу объектов животного мира.

**Уплата:** сбора за пользование **объектами водных биологических ресурсов** уплачивают в виде разового и регулярных взносов:

1 часть - сумма разового взноса определяется как 10% от суммы сбора, при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

2 часть - оставшаяся сумма сбора, как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения на добычу ежемесячно не позднее 20-го числа.

Представляют в налоговый орган сведения о полученных разрешениях на добычу объектов животного и водного мира, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов, не позднее 10 дней после получения такого разрешения.

По истечении срока действия разрешения на добычу объектов животного мира налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган **за возвратом** сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу животных.

## ЛИТЕРАТУРА

1 Молчанов, С.С. Налоги за 14 дней. Экспресс-курс. – М.: Эксмо, 2010. – 512 с.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М.: Эксмо, 2014. – 784 с.

3 Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

4 [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) сайт обзор законодательства «Консультант-Плюс»

5 [www.gks.ru](http://www.gks.ru) сайт Федеральная служба государственной статистики



## Приложение А

### Виды налогов и сборов в Римской империи

1. Сбор на содержание надзора за рынком
2. Портовые пошлины при погрузке и выгрузке
3. Дорожная пошлина
4. Налог за закрепление сделки (налог с продаж)
5. Налог на наследство
6. Налог за обмен и размен денег
7. Сбор при уплате налога за выписку квитанции и прикладывание печати
8. Сбор с домашних животных
9. Налог на владение рабами
10. Налог в продовольственный фонд столицы
11. Земельный налог
12. Специальный налог на огороды
13. Налог на вино
14. Налог на пшеницу
15. Сбор с квартирной платы
16. Сбор с рыботорговцев
17. Подушная подать
18. Налог на доход от фиников
19. Налог на доход с земли под подстройкой
20. Сбор на воздвижение статуй
21. Сбор на содержание неимущих
22. Квартирный налог
23. Пошлины с вина
24. Сбор на содержание бань

25. Сбор на содержание именитых гостей
26. Сбор на содержание речной стражи
27. Сбор на содержание тюрьмы для недоимщиков
28. Сбор на содержание гарнизона
29. Сбор на содержание сторожевых вышек
30. Сбор на золотой венок в качестве выражения верноподданнических

чувств представителю высшей власти

31. Сбор на жалование полиции
32. Сбор на содержание и ремонт плотин
33. Сбор на содержание сборщиков налогов
34. Сбор на канцелярские принадлежности для правительственных учре-

ждений

35. Сбор на устройство зрелищ
36. Сбор на содержание начальника района
37. Сбор на благотворительность
38. Налог на торговый оборот
39. Налог на мыло
40. Пошлины ввозные и вывозные
41. Пошлины на пропуска в ворота

## Приложение Б

### Налоговые ставки акцизов

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	550 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	600 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	660 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	550 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр	27 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	18 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр	21 рубль за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	31 рубль за 1 литр	37 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	1 500 рублей за 1 кг	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг
Сигары	85 рублей за 1 штуку	128 рублей за 1 штуку	141 рубль за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1 280 рублей за 1 000 штук	1 920 рублей за 1 000 штук	2 112 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	800 рублей за 1 000 штук + 8,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 рублей за 1 000 штук	960 рублей за 1 000 штук + 9 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 250 рублей за 1 000 штук	1 200 рублей за 1 000 штук + 9,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 600 рублей за 1 000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	34 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	37 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	41 рубль за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	332 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
<b>Автомобильный бензин:</b>			
не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	11 110 рублей за 1 тонну	13 332 рубля за 1 тонну	13 332 рубля за 1 тонну
класса 3	10 725 рублей за 1 тонну	12 879 рублей за 1 тонну	12 879 рублей за 1 тонну
класса 4	9 916 рублей за 1 тонну	10 858 рублей за 1 тонну	10 858 рублей за 1 тонну
класса 5	6 450 рублей за 1 тонну	7 750 рублей за 1 тонну	9 500 рублей за 1 тонну
<b>Дизельное топливо:</b>			
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну
класса 3	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну
класса 4	5 427 рублей за 1 тонну	5 970 рублей за 1 тонну	5 970 рублей за 1 тонну
класса 5	4 767 рублей за 1 тонну	5 244 рубля за 1 тонну	5 970 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	8 260 рублей за 1 тонну	9 086 рублей за 1 тонну	9 577 рублей за 1 тонну

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
Прямогонный бензин	11 252 рубля за 1 тонну	13 502 рубля за 1 тонну	14 665 рублей за 1 тонну
Топливо печное бытовое	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну.
Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый:			
реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза, являющийся товаром Таможенного союза), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с <a href="#">подпунктом 22 пункта 1 статьи 182</a> настоящего Кодекса, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с <a href="#">подпунктом 2 пункта 1 статьи 181</a> настоящего Кодекса;	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

<i>Виды подакцизных товаров</i>	<i>Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)</i>		
	<i>с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно</i>	<i>с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно</i>
<p>реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Таможенного союза), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных <a href="#">подпунктом 22 пункта 1 статьи 182</a> настоящего Кодекса, а также за исключением этилового спирта, реализуемого (или передаваемого производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с <a href="#">подпунктом 2 пункта 1 статьи 181</a> настоящего Кодекса, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке</p>	<p>74 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>93 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>102 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>



## Приложение В

### Патентная система в Республике Татарстан на 2014 год.

N п/п	Вид предпринимательской деятельности	Физический показатель <*>	На территории Республики Татарстан, за исключением городов с численностью населения более 1 млн. человек		На территории города с численностью населения более 1 млн. человек	
			размер потенциально возможного к получению годового дохода на 1 единицу физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя (тыс. рублей)	максимальный размер потенциально возможного годового дохода (тыс. рублей)	размер потенциально возможного к получению годового дохода на 1 единицу физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя (тыс. рублей)	максимальный размер потенциально возможного годового дохода (тыс. рублей)
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
3	Парикмахерские и косметические услуги	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи,	численность работников, включая индивиду-	310	1 000	370	5 000

	ключей, номерных знаков, указателей улиц	дуального предпринимателя				
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
7	Ремонт мебели	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
8	Услуги фотоателье, фото-и-кинолабораторий	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	540	3 000	600	5 000
10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	транспортное средство	270	3 000	600	5 000
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом					
11.1	Деятельность такси	транспортное средство	250	3 000	500	5 000
11.2	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, за исключением деятельности такси	транспортное средство	1 000	3 000	1 800	5 000
12	Ремонт жилья и других построек	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000

		нимателя				
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
15	Услуги по обучению населения на курсах и репетиторству	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	310	5 000
16	Услуги присмотра и ухода за детьми и больными	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	310	5 000
17	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
18	Ветеринарные услуги	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности					
19.1	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	объект аренды	260	10 000	300	10 000

19.2	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	объект аренды	2 000	10 000	3 000	10 000
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	310	5 000
21	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000

	огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)					
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
24	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	численность работников, включая индивидуального	310	1 000	370	5 000

		предпри- нимателя				
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
28	Проведение занятий по физической культуре и спорту	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
29	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
30	Услуги платных туалетов	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	310	5 000
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	310	5 000
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	транспортное средство	1 000	3 000	1 000	5 000
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	транспортное средство	250	3 000	1 000	5 000
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные,	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000

	транспортные работы)					
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
38	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	3 000	370	5 000
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
40	Услуги по прокату	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
41	Экскурсионные услуги	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	1 000	370	5 000
42	Обрядовые услуги	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	3 000	370	5 000
43	Ритуальные услуги	численность работников, включая индивидуального предпринимателя	310	3 000	370	5 000
44	Услуги уличных	численность	310	1 000	370	5 000

	патрулей, охранников, сторожей вахтеров	работников, включая индиви- дуального предпри- нимателя				
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	объект торговой сети	2 500	10 000	3 450	10 000
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	объект торговой сети	2 500	10 000	3 450	10 000
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	объект организации общественно- го питания	1 200	10 000	1 950	10 000

<\*> В случае если величина физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя превышает 1 единицу, размер потенциально возможного к получению годового дохода увеличивается кратно количеству физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя и не может превышать максимального размера потенциально возможного к получению годового дохода по данному виду деятельности.



## Приложение Г

Виды деятельности облагаемые ЕНВД и размеры К2, базовой доходности,  
физического показателя на 2014 год

<i>Вид деятельности</i>	<i>К2 Нижекамск</i>	<i>Базовая доходность</i>	<i>Физический показатель</i>
Оказание бытовых услуг	0,7	7500	Количество сотрудни- ков, включая ИП
Оказание ветеринарных услуг			
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	0,7	12000	
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках:		50	Площадь стоянки (кв.м)
- многоярусные автостоянки	0,05		
- прочие	0,6		
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров:		1500	Посадочное место
- автобусами особо малой вместимости до 18 мест (включительно)	0,3		
- автобусами малой вместимости от 19 до 30 мест (включительно)	0,2		
- автобусами большой вместимости свыше 30 мест	0,1		
- легковым транспортом	1,0		
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	1,0	6000	Количество транс- портных средств, для перевозки грузов
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	0,7	1800	Площадь торгового зала (кв.м)
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых <b>не превышает 5 квадратных метров</b>	0,7	9000	Торговое место
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых <b>превышает 5 квадратных метров</b>	0,7	1800	Площадь торгового места (кв.м)
Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	0,7	4500	Количество сотрудни- ков, включая ИП
Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью <b>зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров</b> по каждому объекту организации общественного питания:		1000	Площадь зала посе- тителей (кв.м)
- столовые	0,5		
- прочие предприятия, оказывающие услуги питания	0,7		
Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	0,7	4500	Количество сотрудни- ков, включая ИП
Размещение рекламы на транспортных средствах	0,2	10000	Количество транс- портных средств, на которых размещена реклама
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Малое кольцо: 0,25	3000	Площадь информа- ционного поля (кв. м)
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Большое коль- цо: 0,22;	4000	
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	За большим кольцом 0,2	5000	

<i>Вид деятельности</i>	<i>К2 Нижекамск</i>	<i>Базовая доходность</i>	<i>Физический показатель</i>
Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания <b>не более 500</b> квадратных метров	0,7	1000	Площадь помещения для проживания (кв.м)
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания <b>не превышает 5</b> квадратных метров	0,7	6000	Количество торговых мест, переданных и (или) в пользование (кв.м)
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания <b>превышает 5</b> квадратных метров	0,7	1200	Площадь торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, организации общепита, переданных во временное владение и (или) в пользование (кв.м)
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков площадью, <b>не превышающей 10 квадратных метров</b> , для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания	0,7	10000	Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (кв.м)
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков площадью, <b>превышающей 10 квадратных метров</b> , для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания	0,7	1000	Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (кв.м)

## Приложение Д

Ставки страховых взносов для работодателей имеющих наемных работников  
в 2014 г.

Плательщики	Пенсионный фонд			ФФОМС	ФСС	Несча- стные случаи и трав- ма- тизм на произ- во- дстве	Налого- вая на- грузка
	Для лиц 1966 го- да рож- дения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе					
	Страхо- вая часть	Стра- ховая часть	Нако- питель- ная часть				
Общий режим	<b>22%</b>	<b>16%</b>	<b>6%</b>	<b>5,1%</b>	<b>2,9%</b>	<b>0,2%</b>	<b>30,2%</b>
УСН (кроме льгот- ных ОКВЭД)							
ЕНВД							
УСН на основе па- тента (сдача в арен- ду недвижимости, торговля и общепит)							
Организации, ока- зывающие инжини- ринговые услуги							
Общий режим (зар- плата свыше <b>624тыс.руб.</b> в год)	10%	10%	-	-	-	0,2%	10,2%
Плательщики, при- меняющие УСН (кроме УСН льгот- ных видов) (зарпла- та свыше <b>624тыс.руб.</b> в год)							
Плательщики ЕНВД(зарплата свыше <b>624тыс.руб.</b> в год)							
УСН на основе па- тента (сдача в арен- ду недвижимости, торговля и общепит)							
Организаций, осу- ществляющих дея-	20,8%	14,8%	6%	3,3%	2,9%	0,2%	27,2%

Плательщики	Пенсионный фонд			ФФОМС	ФСС	Несча- стные случаи и трав- ма- тизм на произ- во- дстве	Налого- вая на- грузка
	Для лиц 1966 го- да рож- дения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе					
	Страхо- вая часть	Стра- ховая часть	Нако- питель- ная часть				
тельность в области СМИ (за искл. рек- лама и эротика)							
Начисления инвали- дов и общественных организаций инва- лидов	16%	10%	6%	2,3%	1,9%	0,2%	20,4%
Плательщики, при- меняющие ЕСХН							
Сельскохозяйствен- ные товарпроизво- дители							
Организации, за- ключившие с орга- нами управления ОЭЗ соглашения о ТВД или о турист- ско-рекреационной деятельности	8%	2%	6%	4%	2%	0,2%	14,2%
Хозяйственные об- щества, созданные после 13.08.09 г. бюджетными науч- ными учреждениями в соответствии с 127-ФЗ							
Организации осуще- ствляющие разра- ботку и реализацию программ для ЭВМ, БД							
Плательщики, при- меняющие УСН с льготным ОКВЭД.	20%	14%	6%	-	-	0,2%	20,2%
УСН на основе па- тента (кроме, сдачи в аренду недвижи- мости, торговли и общепита)							

Плательщики	Пенсионный фонд			ФФОМС	ФСС	Несча- стные случаи и трав- ма- тизм на произ- во- дстве	Налого- вая на- грузка
	Для лиц 1966 го- да рож- дения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе					
	Страхо- вая часть	Стра- ховая часть	Нако- питель- ная часть				
Аптечные организа- ции и ИП- фармацевты, упла- чивающие ЕНВД							
НКО, применяющие УСН осуществляю- щие деятельность в области соц. обслу- живания населения, научных разработок, здравоохранения, культуры и искусс- тва, благотворитель- ные организации							
Организации, полу- чившие статус уча- стника проекта «Сколково»	14%	8%	6%	-	-	0,2%	14,2%

#### Льготные ОКВЭД:

- а) производство пищевых продуктов (код ОКВЭД 15.1-15.8);
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков (код ОКВЭД 15.98);
- в) текстильное и швейное производство (код ОКВЭД 17,18);
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви (код ОКВЭД 19);
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева (код ОКВЭД 20);
- е) химическое производство (код ОКВЭД 24);
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий (код ОКВЭД 25);
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов (код ОКВЭД 26);
- и) производство готовых металлических изделий (код ОКВЭД 28);
- к) производство машин и оборудования (код ОКВЭД 29);
- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования (код ОКВЭД 30-33);
- м) производство транспортных средств и оборудования (код ОКВЭД 34, 35);
- н) производство мебели (код ОКВЭД 36.1);
- о) производство спортивных товаров ОКВЭД (36.4);
- п) производство игр и игрушек (код ОКВЭД 36.5);
- р) научные исследования и разработки
- с) образование (код ОКВЭД 80);
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг (код ОКВЭД 85);
- у) деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 92.61);

- ф) прочая деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.62);
- х) обработка вторичного сырья (код ОКВЭД 37);
- ц) строительство (код ОКВЭД 45);
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 50.2);
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность (код ОКВЭД 90);
- щ) вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность (код ОКВЭД 63);
- ы) предоставление персональных услуг (код ОКВЭД 93);
- э) производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них (код ОКВЭД 21);
- ю) производство музыкальных инструментов (код ОКВЭД 36.3);
- я) производство различной продукции, не включенной в другие группировки (код ОКВЭД 36.6);
- я.1) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (код ОКВЭД 52.7);
- я.2) управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32);
- я.3) деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов (код ОКВЭД 92.1);
- я.4) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (код ОКВЭД 92.51);
- я.5) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (код ОКВЭД 92.52);
- я.6) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (код ОКВЭД 92.53);
- я.7) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (код ОКВЭД 72).

**Учебное издание**

**Стародубова Анна Александровна**

кандидат экономических наук

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Корректор Белова И.М.  
Худ.редактор Федорова Л.Г.

Сдано в набор 23.10.2014  
Подписано в печать 17.11.2014  
Бумага писчая. Гарнитура Таймс.  
Усл.печ.л.5,4. Тираж 100.  
Заказ №4.

НХТИ (филиал) ФГБОУ ВПО «КНИТУ»,  
г.Нижнекамск, 423570, ул.30 лет Победы, д.5а.