



Санкт-Петербургский
УНИВЕРСИТЕТ МВД РОССИИ



ЛЕКЦИЯ

Тема 12 «Специальные налоговые режимы»

для слушателей, курсантов, студентов по специальности
080101.65 - экономическая безопасность

Разработал:

к.э.н., доцент

старший лейтенант полиции Гладкова С.Б.

Обсуждено на заседании кафедры
Протокол №1 от 28.08.2017

Учебные вопросы

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Упрощенная система налогообложения
3. Единый налог на вмененный доход
4. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, или ЕСХН) введена в действие на территории Российской Федерации с 1 января 2002 г.

Федеральнь
№ 187-ФЗ



г.

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

- **Налогоплательщиками** признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в установленном порядке (ст. 346.2 НК РФ).

Сельскохозяйственными товаропроизводителями

признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку

- реализующие эту продукцию и рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими **сельскохозяйственной продукции и выращенной ими рыбы составляет не менее 70%**.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- =организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, осуществляющие деятельность в игорном бизнесе;
- =организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- =бюджетные учрежде



Порядок и условия перехода на ЕСХН определен в **ст. 346.3 НК РФ**.
Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, подают в период **с 20 октября по 20 декабря текущего года** в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) заявление установленной формы.

- Вправе перейти на ЕСХН с момента постановки на учет в налоговом органе.
- Заявление о переходе на уплату ЕСХН следует подать одновременно с заявлением о постановке на учет или в пятидневный срок.
- Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения.

Объектом налогообложения выступают доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.4 НК РФ). При определении и признании доходов и расходов учитываются положения

главы 25 НК РФ. Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 1 ст. 346.6 НК РФ).

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.



- **Налоговым периодом** признается календарный год, отчетным — полугодие (ст. 346.7 НК РФ).
- **Налоговая ставка** устанавливается в размере 6% (ст. 346.8 НК РФ).
- **Порядок исчисления и уплаты** единого сельскохозяйственного налога установлен в ст. 346.9 НК РФ.

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Упрощенная система налогообложения

Введена Законом РФ от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».

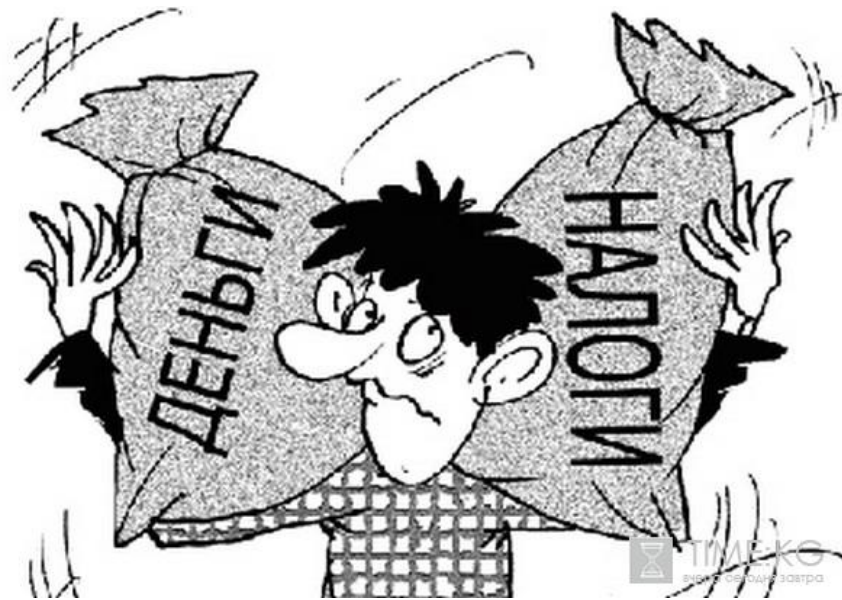
Целью ее создания было обеспечение более благоприятных экономических условий для деятельности организаций малого бизнеса.

- Является специальным налоговым режимом. Она применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными системами налогообложения. Переход или возврат от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.
- Применение предусматривает освобождение от уплаты четырех наиболее сложных в порядке исчисления и значимых в отношении размеров сумм платежей налогов: налога на прибыль, налога на имущество организаций, единого социального налога и налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщиками в рамках упрощенной системы налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном действующим законодательством.

Ограничения по применению упрощенной системы установлены и на определенные виды деятельности. Не вправе ее применять (п. 3 ст. 346.12 НК РФ):

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- иностранные организации,;
- банки и страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- бюджетные учреждения;
- ломбарды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукцией, а также добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных):



Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения

Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения подается в налоговый орган по месту нахождения организации (индивидуального предпринимателя) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с начала которого налогоплательщики переходят

Объектом налогообложения ^{на эту систему} признаются *доходы* или *доходы, уменьшенные на величину расходов*. Выбор объекта осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Объект налогообложения не может меняться в течение трех лет с начала применения УСН (ст. 346.14 НК РФ).

- **Налоговая база** по УСН определяется нарастающим итогом с начала налогового периода в зависимости от выбранного плательщиком объекта обложения: денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации и учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях; доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам (ст. 346.18 НК РФ).
- **Налоговым периодом** признается календарный год, а отчетными — I квартал, полугодие, 9 месяцев (ст. 346.19 НК РФ).
- В статье 346.20 НК РФ установлены **два вида ставок**, которые применяются при исчислении единого налога в связи с применением УСН:
 1. 6% от доходов
 2. 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов.

Уплата единого налога производится не позднее срока подачи налоговых деклараций: по итогам года — 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по итогам отчетного периода — 25-го числа месяца, следующего за этим периодом (п. 7 ст. 346.21 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности, перечисленных в статье 346.25.1 НК РФ, вправе перейти на **упрощенную систему налогообложения на основе патента**. Перечень насчитывает **58 видов предпринимательской деятельности** и является закрытым

Одним из основных требований перехода на УСН:
отсутствие у индивидуального предпринимателя
наемных работников, в том числе по договорам
гражданско-правового характера.

Годовая стоимость патента (ГСП)

определяется как соответствующая
налоговой ставке (6%) процентная доля
установленного по каждому виду
предпринимательской деятельности
потенциально возможного к получению
индивидуальным предпринимателем
годового дохода (ПВД).

$$\text{ГСП} = \text{ПВД} * 6\%$$



Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату 1/3 его стоимости в срок не позднее 25 дней после начала осуществления предпринимательской деятельности. Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

- ЕНВД является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиком в обязательном порядке.
- Система была введена в действие Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.07.1998 г. №148-ФЗ.

Система налогообложения в виде единого налога
на вмененный доход для отдельных видов
деятельности применяется
в отношении следующих **видов деятельности** (п. 2
ст. 346.26 НК РФ):

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых предпринимателями и организациями, использующими автомобили в количестве не более 20 шт.;
- оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- розничная торговля, осуществляемая через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв. м, киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной и нестационарной торговой сети;
- оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;
- распространение и размещение наружной рекламы;

Основные понятия, используемые при исчислении единого налога на вмененный доход (ст. 346.27 НК РФ):

вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на **получение дохода**;

базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Базовая доходность устанавливается ст. 346.29 НК РФ по отдельным видам деятельности в рублях за месяц (Приложение № 9);

корректирующие коэффициенты базовой доходности — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, а именно:

К₁ — устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительных цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде;

К₂ — учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.



- **Плательщиками** единого налога являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципальных образований коммерческую деятельность, облагаемую единым налогом.
- **Объектом налогообложения** для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика (п. 1 ст. 346.29 НК РФ).
- **Налоговым периодом** является квартал (ст. 346.30 НК РФ).
- **Налоговая ставка** установлена в размере 15% величины вмененного дохода (ст. 346.31 НК РФ).
- **Порядок исчисления** единого налога на вмененный доход регламентирован положениями ст. 346.32 НК РФ.

Налог исчисляется налогоплательщиком по итогам каждого налогового периода как произведение суммы вмененного дохода и налоговой ставки.

Уплата налога производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

- Введена с 1 января 2004 г. Федеральным законом от 6 июня 2003 г. № 65-ФЗ. Порядок исчисления и уплаты налога регламентируется положениями главы 26.4 НК РФ.

Соглашение о разделе продукции (СРП) является договором, по которому Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в СРП, и на ведение связанных с этим работ.

Режим СРП предусматривает:

- 1) ограниченный срок действия (в течение срока действия СРП);
- 2) ограниченный круг лиц, на которые он распространяется (инвесторы по СРП);
- 3) особый перечень уплачиваемых налогов и особый порядок их исчисления.



Характерной чертой режима СРП является замена уплаты ряда налогов и сборов разделом продукции (прибыльной доли продукции, передающейся государству). В отличие от других специальных налоговых режимов система налогообложения при выполнении СРП предусматривает замену ряда налогов не другим налогом, а неналоговым платежом, размер которого определяется в договорном порядке

Система налогообложения на самом деле включает две системы:

- 1). СРП с уплатой налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и определением компенсационной продукции;
- 2). СРП на условиях прямого раздела продукции.

В рамках первого из них инвестору передается в собственность не более 75% продукции, а при добычи на континентальном шельфе Российской Федерации — 90%. В этом случае он уплачивает следующие **налоги и сборы:**

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- единый социальный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- водный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- земельный налог;
- акциз.

- Второй вариант уплаты налогов предусматривает передачу в собственность инвестору **не более 68%** продукции. В этом случае он уплачивает следующие **налоги и сборы:**
 - единый социальный налог;
 - государственную пошлину;
 - таможенные сборы;
 - налог на добавленную стоимость;
 - плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Порядок исчисления и уплаты *налога на прибыль организаций* при выполнении соглашений регламентирован положениями ст. 346.38 НК РФ.

Объектом налогообложения

признается прибыль, полученная в связи с выполнением соглашения, т. е. доход от выполнения соглашения, уменьшенный на величину

расходов.

Доходом налогоплательщика признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения, а также внереализационные доходы

Расходами налогоплательщика

являются обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком при выполнении соглашения.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки, исчисленной с учетом указанного коэффициента, и величины налоговой базы, определяемой в соответствии с законодательством.

- **Возмещаемыми признаются** расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком с даты вступления соглашения в силу и в течение всего срока его действия. В отношении них устанавливаются следующие особенности:
- расходы на освоение природных ресурсов, а также аналогичные расходы по сопряженным участкам недр, если это предусмотрено соглашением, включаются в состав расходов равномерно в течение 12 месяцев;
- расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества и т.д. включаются в состав возмещаемых расходов в сумме фактически понесенных затрат при условии их включения в программу работ и смету расходов и с учетом ограничений, установленных соглашением. Начисление амортизации в порядке, установленном НК РФ, по таким расходам не производится;
- расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества, которое было передано государством в безвозмездное пользование налогоплательщику в соответствии со ст. 11 Закона о соглашениях, учитываются в целях налогообложения в размере фактически произведенных (понесенных) расходов;
- управленческие расходы, связанные с выполнением соглашения (расходы на оплату аренды офисов налогоплательщика).

Налоговая ставка,

действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения. В настоящее время она установлена на уровне 24%.

Налоговый период

определен в соответствии со ст. 285 НК РФ (год, отчетные периоды — квартал, полугодие, 9 месяцев).

Порядок исчисления налога (авансовых платежей) и сроки уплаты установлены положениями главы 25 НК РФ.



Особенности уплаты *налога на добавленную стоимость* при выполнении соглашений установлены в ст. 346.39 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость уплачивается в соответствии с главой 21 НК РФ с **учетом ряда особенностей**. Если по итогам налогового периода сумма вычетов при выполнении работ по соглашению превышает общую сумму исчисленного налога, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- ❑ передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, между инвестором и оператором в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;
- ❑ передача организацией, являющейся участником не имеющего статуса юридического лица объединения организаций, выступающего в качестве инвестора в соглашении, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции;
- ❑ передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения.

Литература:

Основная

Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая. М., Изд-во
Омега-Л, 2013.

Закон РФ от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции»

Указ Президента РФ от 1 марта 2011 года № 248 «Вопросы
Министерства внутренних дел РФ»

Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011
года № 249 "Об утверждении Типового положения о
территориальном органе Министерства внутренних дел
Российской Федерации по субъекту Российской
Федерации"

Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011
года № 250 "Вопросы организации полиции".

Дополнительная

Александров И.М. Налоги и
налогообложение: Учебник. 8-е изд. перераб.
и доп., М.: Дашков, 2010.

Миляков Н.В. Налоги и налогообложение:
Учебник. М.: Кнорус, 2013.

Качур О.В. Налоги и налогообложение:
Учебник. М.: Кнорус, 2013.

Ушак Н.В. История и теория
налогообложения: Учебник. М.: Кнорус,
2013.



СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ =)

