

Федеральные налоги

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы 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

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

- 21 глава НК РФ
«Налог на добавленную стоимость»

Налогоплательщиками налога на добавленную СТОИМОСТЬ

- по операциям внутри РФ:
 - организации,
 - в т.ч. некоммерческие
 - индивидуальные предприниматели

Налогоплательщиками налога на добавленную СТОИМОСТЬ

- при ввозе товаров на территорию РФ:
 - лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза

Освобождаются от уплаты НДС

- организации и предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- организации и предприниматели применяющие упрощенную систему налогообложения- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Освобождаются от уплаты НДС

- организации и предприниматели если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей
- организации и предприниматели получившие статус участника проекта «Сколково» в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта

НДС уплачивается в общеустановленном порядке

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
- при выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога

Объект налогообложения

- реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ, в том числе безвозмездная передача;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд в случае, когда расходы на приобретение этих товаров (работ, услуг) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- ввоз товаров на территорию РФ

Не признаются объектом налогообложения

- Перечень операций определен п. 2 ст. 146 НК РФ

Налоговая база

- при реализации товаров (работ, услуг)
 - выручка от реализации товаров (работ, услуг) с учетом акцизов
- при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд
 - сумма, определенная исходя из цены реализации идентичных товаров, в предыдущем налоговом периоде
- при ввозе товаров на территорию РФ
 - таможенная стоимость ввозимых, включая таможенную пошлину, акцизы

Общие принципы формирования налоговой базы по НДС

- налоговая база формируется отдельно для исчисления налога по разным ставкам
- налоговая база определяется суммарно по всем операциям при применении одной ставки
- выручка включает все доходы (в денежной и натуральной форме), полученные от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- налоговая база определяется только в рублях

Момент определения налоговой базы

- наиболее ранняя из следующих дат
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

Налоговый период

- квартал

Налоговая ставка

- ОСНОВНЫЕ СТАВКИ
 - 0 %
 - 10 %
 - 18%
- РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ
 - 10/110
 - 18/118

Порядок исчисления налога на добавленную СТОИМОСТЬ

$$НДС = НБ \cdot нс$$

где

- *НДС* – сумма налога на добавленную СТОИМОСТЬ
- *НБ* - налоговая база
- *нс* – налоговая ставка

Сумма НДС к уплате

$$НДС_y = НДС - В$$

где

- $НДС_y$ – сумма налога на добавленную стоимость подлежащая уплате в бюджет
- $НДС$ – исчисленная сумма налога на добавленную стоимость
- $В$ – сумма налоговых вычетов

Срок уплаты НДС

- НДС рассчитывается за квартал и уплачивается равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты НДС в бюджет — не позднее 25-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 174 НК РФ).
- Например, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2016 года, нужно перечислить равными долями в сроки не позднее 25 апреля, 25 мая и 25 июня 2016 года.

Налоговая декларация по налогу на добавленную СТОИМОСТЬ

- представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Акцизы

АКЦИЗЫ

- 22 глава НК РФ
«АКЦИЗЫ»

Налогоплательщики

- организации
- индивидуальные предприниматели
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза

Объект налогообложения

- реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров
- продажа лицами конфискованных и бесхозных подакцизных товаров на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику указанного сырья либо другим лицам

Объект налогообложения

- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства, неподакцизных товаров, за исключением организаций, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином и свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества

Объект налогообложения

- передача на территории Российской Федерации организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе (выбытии) из организации
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе
- ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации
- получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;
- получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина

Налоговая база

- определяется по каждому виду подакцизных товаров

Налоговая база

- При реализации подакцизных товаров, на которые установлены **адвалорные** ставки акцизов, налоговая база определяется как стоимость подакцизных товаров в рублях

Налоговая база

- Налоговая база по операциям получения (оприходования) денатурированного этилового спирта, по операциям с нефтепродуктами, у производителей прямогонного бензина - это количество, измеряемое в тоннах

Налоговая база

- при реализации подакцизных товаров, по которым установлены комбинированные ставки акциза, определяется исходя из двух показателей:
 - объема реализованных (переданных) товаров в натуральном выражении
 - расчетной стоимости этих товаров, исчисленной исходя из максимальных розничных цен

Налоговый период

- календарный месяц

Налоговые ставки

- установлены ст. 193 НК РФ на период 2011-2013 гг. включительно

Налоговые ставки

- твердые (специфические) ставки акциза установлены в отношении:
 - спиртосодержащей продукции
 - алкогольной продукции
 - табака
 - сигар
 - сигарилл
 - автомобилей
 - автомобильного бензина и дизельного топлива
 - моторных масел
 - прямогонного бензина

Налоговые ставки

- комбинированные ставки акциза установлены на:
 - сигареты
 - папиросы

Порядок исчисления акциза

- определен ст. 194 НК РФ

- $$A = НБ \cdot нс$$

- A – сумма акциза
- $НБ$ - налоговая база
- $нс$ – налоговая ставка

Порядок исчисления акциза

$$A = O_n \cdot нс_t + РС \cdot нс_a$$

- A – сумма акциза
- O_n - объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении
- $нс_t$ – твердая налоговая ставка
- $РС$ – расчетная стоимость подакцизных товаров в натуральном выражении
- $нса$ – адвалорная налоговая ставка

Общая сумма акциза

- определяется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговыми ставкам

Общая сумма акциза

- Если налогоплательщик не ведет отдельного учета налоговой базы в отношении подакцизных товаров, то сумма акциза определяется исходя из максимальной налоговой ставки от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым акцизом операциям

Вычет акциза

- если приобретенные подакцизные товары используются в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, суммы акциза, уплаченные при приобретении, принимаются к вычету

Порядок и сроки уплаты налога

- акцизы уплачиваются в бюджет в соответствии с п. 3 ст. 204 НК не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Авансовый платеж акциза

- обязателен для производителей алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции
- уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода
- рассчитывается исходя из общего объема спирта этилового или спирта коньячного, закупка (передача) которых, производителями алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом

Авансовый платеж акциза

- Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее 18-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган по месту учета копию платежного документа, подтверждающего уплату авансового платежа акциза

Налоговая декларация

- Налоговая декларация по акцизам представляется в налоговый орган в соответствии с п. 5 ст. 204 НК РФ не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц

- 23 глава НК РФ
«Налог доходы физических лиц»

Налогоплательщики

- налоговые резиденты РФ
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы в РФ

Объект налогообложения

- для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ
 - доход, полученный от источников в Российской Федерации и за её пределами
- для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ
 - доход, полученный от источников в Российской Федерации

Состав доходов, учитываемых при налогообложении

- определен ст. 208 НК РФ

Состав доходов, не учитываемых при налогообложении

- п. 2, п. 5 ст. 208
- ст. 215
- ст. 217 НК РФ

Налоговая база

- включает все доходы физического лица:
 - в денежной форме
 - натуральной форме
 - в виде материальной выгоды

Налоговая база

- Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база

- при применении к доходам физического лица одной ставки налоговая база определяется общая
- при применении к доходам физического лица разных ставок налоговая база определяется отдельно
- налоговая база определяется в рублях

Налоговый период

- календарный год

Налоговая ставка

- Ст. 224 НК РФ:
 - общая ставка 13%
 - специальные налоговые ставки
 - 9 %
 - 15 %
 - 30 %
 - 35 %

Налоговая ставка

- 13 %

- применяется к доходам налоговых резидентов Российской Федерации, при условии, что к ним не может быть применена другая ставка

Налоговая ставка

- 9 % применяется:
 - при получении дивидендов налоговыми резидентами Российской Федерации

Налоговая ставка

- 15 %

- применяется при получении дивидендов физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

Налоговая ставка

- 30 %

- применяется в отношении доходов физических лиц, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

Налоговая ставка

■ 35 %

- при получении выигрышей и призов в случае превышения их стоимости 4000 руб.
- при получении дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным (кредитным) средствам

Порядок исчисления налоговой базы

- в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 процентов налоговая база определяется

$$НБ = Д - В$$

НБ - налоговая база

Д – сумма доходов физического лица

В – сумму налоговых вычетов

Налоговые вычеты

- стандартные
- социальные
- имущественные
- профессиональные

Стандартные налоговые вычеты

- на работника
- на ребенка (до 18 лет, студенты очной формы обучения до 24 лет)

Стандартные налоговые вычеты

- на работника
 - 3000 руб.
 - 500 руб.

Стандартный налоговый вычет

- на ребенка
 - на первого и второго ребенка – 1400 рублей;
 - на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 рублей;
 - на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 12000 или 6000 рублей.
- вычет применяется до месяца, когда доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысит 350 000 руб.

Социальный налоговый вычет

- предельный размер вычета 120 000 руб.
 - по расходам на обучение (вычет на обучение детей, братьев, сестер не может быть более 50 000 руб.)
 - по расходам на лечение
 - по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование
 - по расходам на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии

Социальный налоговый вычет

- по расходам на благотворительные цели и пожертвования
 - не более 25% дохода, полученного физическим лицом по итогам налогового периода

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

- при продаже имущества, находившегося в собственности физического лица менее 3- лет:
 - жилая недвижимость, земельные участки - 1 000 000 руб.
 - иное имущество не более 250 000 руб.
- при строительстве или приобретении жилья, а также земельных участков:
 - в сумме фактических затрат, но не более 2 000 000 руб.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

С 1 января 2014 года часть предельно допустимой суммы, оставшаяся после получения вычета, можно использовать при строительстве или покупке другого жилого объекта.

- **Пример**

- Николай Сидоров приобрел в 2012 г. комнату в коммунальной квартире, и заплатил за нее 1 400 000 руб. В 2014 г. он построил дом, и потратил на строительство 3 000 000 руб.
- По правилам 2012 г. Сидоров получил вычет в размере 1 400 000 руб., и вернул НДФЛ в сумме 180 000 руб. (1 400 000 руб. × 13%). При этом остаток вычета, равный 600 000 руб. (2 000 000 — 1 400 000) пропадает.
- По правилам 2014 года при строительстве дома Сидоров использует остаток вычета в размере 600 000 руб. Сумма налога, которую он получит из бюджета, составит 78 000 руб. (600 000 руб. × 13%).

Профессиональный налоговый вычет

- могут применять лица:
 - осуществляют предпринимательскую деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей
 - занимаются частной практикой (нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и др.)
 - выполняют работы (оказывают услуги) по договорам гражданско-правового характера

Порядок исчисления НДФЛ

$$НДФЛ = НБ \cdot нс$$

- *НДФЛ* – сумма налога на доходы физических лиц
- *НБ* - налоговая база
- *нс* – налоговая ставка

Порядок исчисления НДФЛ

- общая сумма налога на доходы физических лиц представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных по разным налоговым ставкам
- сумма налога на доходы физических лиц определяется в полных рублях

Порядок и сроки уплаты налога

- налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате
- налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций

- порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций регламентирован 25 главой НК РФ «Налог на прибыль организаций»

Налогоплательщики

- российские организации
- иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ

Освобождаются от уплаты налога

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- применяющие упрощенную систему налогообложения
- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- организации, занимающиеся игорным бизнесом

Объект налогообложения

- Прибыль
 - разница между доходами и расходами организации

Доходы

- экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки
 - доходы от реализации
 - внереализационные доходы

Расходы

- Расходы

- экономически оправданны
- оценка может быть выражена в денежной форме
- документально подтверждены

Налоговая база

- денежное выражение прибыли
- сумма прибыли определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговый период

- календарный год
- отчетный период
 - I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

Налоговая ставка

- общая налоговая ставка - 20 %
сумма налога на прибыль
перечисляется:
 - в федеральный бюджет – 2%
 - в бюджет субъектов РФ - 18%

Порядок исчисления налога

$$НП = НБ \cdot нс$$

- *НП* – сумма налога на прибыль организаций
- *НБ* - налоговая база
- *нс* – налоговая ставка

Авансовые платежи

- только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:
 - организации, у которых доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превысили 15 млн. руб. (с 01.01.2016.)
 - бюджетные учреждения
 - иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство
 - некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг)

Авансовые платежи

- организация вправе уплачивать в течение налогового периода ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.
- переход осуществляется добровольно
- только с начала налогового периода
- организация обязана уведомить налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу на уплату ежемесячных авансов исходя из полученной прибыли

Порядок и сроки уплаты налога

- ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода
- налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога
- налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговая декларация

- представляется не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых

- 26 глава НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых»

Налогоплательщики

- пользователи недр в соответствии с законодательством Российской Федерации:
 - организации
 - индивидуальные предприниматели

Учет налогоплательщиков

- Налогоплательщики НДС подлежат постановке на учет:
 - в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр
 - по месту нахождения участка недр
 - по месту нахождения организации (месту жительства физического лица)

Объект налогообложения

- добытые из недр на территории РФ полезные ископаемые:
 - полезные ископаемые, добытые из недр на участке, предоставленном в пользование
 - полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию

Не признаются объектом налогообложения

- общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления
- добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы

Не признаются объектом налогообложения

- полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение

Не признаются объектом налогообложения

- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке

Не признаются объектом налогообложения

- дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений

Налоговая база

- определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого
- при применении различных ставок налоговая база формируется отдельно для расчета налога по каждой ставке

Налоговая база

- количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении является налоговой базой при добыче:
 - угля
 - нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной
 - попутного газа и газа горючего природного является количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении

Налоговая база

- стоимость добытых полезных ископаемых является налоговой базой при добыче других полезных ископаемых

Налоговая база

- При незавершенном технологическом цикле налогообложению подлежит только количество полезного ископаемого, реализованного или использованного на собственные нужды

Количество добытого полезного ископаемого

- методы определения:
 - прямой метод
 - косвенный метод
- выбранный метод закрепляется в учетной политике
- метод должен применяться в течение всего срока добычи полезного ископаемого

Количество добытого полезного ископаемого

$$N_{нб} = N_{пи} + \Phi\Pi_{пи}$$

- $N_{нб}$ – количество добытого ПИ формирования налоговой базы
- $N_{пи}$ – количество добытого ПИ, определенное посредством применения измерительных приборов
- $\Phi\Pi_{пи}$ – фактические потери, при добыче полезного ископаемого

Фактические потери полезного ископаемого

$$\Phi\Pi_{\text{пи}} = Np_{\text{пи}} - N_{\text{пи}}$$

- $\Phi\Pi_{\text{пи}}$ – фактические потери, при добыче полезного ископаемого
- $Np_{\text{пи}}$ – расчетное количество полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого
- $N_{\text{пи}}$ – количество добытого полезного ископаемого, определенное посредством применения измерительных приборов

Фактические потери полезного ископаемого

- учитываются при определении количества добытого полезного ископаемого:
 - в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение
 - в размере, определенном по итогам произведенных измерений

Количество добытого полезного ископаемого

- при извлечении драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений:
 - определяется по данным обязательного учета при добыче, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ о драгоценных металлах и драгоценных камнях

Количество добытого полезного ископаемого

- При извлечении драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений:
 - определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней
 - уникальные драгоценные камни учитываются отдельно

Количество добытого полезного ископаемого

- определяемого как полезные компоненты, содержащиеся в добытой многокомпонентной комплексной руде:
 - определяется как количество компонента руды в химически чистом виде

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых

- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий
- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации
- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых

Цена реализации

- цены реализации добытых полезных ископаемых принимаются к расчету без:
 - субсидий
 - НДС
 - акциза
 - суммы расходов по доставке покупателю

Расходы по доставке

- на оплату таможенных пошлин и сборов при внешнеторговых сделках
- по доставке (перевозке) добытого полезного ископаемого от склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, границы раздела сетей с получателем и тому подобных условий) до получателя
- по обязательному страхованию грузов, исчисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации

Стоимость единицы полезного ископаемого

$$C_{ед} = \frac{N_1 \cdot c_1 + N_2 \cdot c_2 + \dots + N_n \cdot c_n}{\sum_{i=1}^n N_i}$$

- $C_{ед}$ – стоимость единицы полезного ископаемого
- N – количество реализованного полезного ископаемого
- c – цена реализации полезного ископаемого
- n – количество реализованных партий
- i – параметрический индекс

Стоимость добытого полезного ископаемого

$$C_{\text{ПИ}} = c_{\text{ед}} \cdot N_{\text{нб}}$$

- $C_{\text{ПИ}}$ – стоимость добытого полезного ископаемого
- $c_{\text{ед}}$ – стоимость единицы полезного ископаемого
- $N_{\text{нб}}$ – количество добытого полезного ископаемого для формирования налоговой базы

Стоимость добытого полезного ископаемого

- если налогоплательщик получал субсидии, то при отсутствии реализации полезного ископаемого в отчетном периоде стоимость единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки, определяемой с учетом цен, сложившихся в предыдущем налоговом периоде

Расчетная стоимость

- материальные расходы
- расходы на оплату труда
- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу
- расходы на ремонт основных средств
- расходы на освоение природных ресурсов
- расходы, связанные с ликвидацией, консервацией и расконсервацией основных средств
- прочие расходы

Расчетная стоимость

- включает только расходы непосредственно связанные с добычей полезных ископаемых
- определяется по данным налогового учета в соответствии с главой 25 НК РФ

Прямые расходы

- распределяются между добытым полезным ископаемым и остатками незавершенного производства на конец налогового периода

Косвенные расходы

- относящиеся к добытым в налоговом периоде полезным
 - в полном объеме включаются в расчетную стоимость этих ископаемых
- относящихся как к добыче полезных ископаемых, так и к другим видам деятельности
 - должны быть распределены

Общая сумма расходов

- подлежит распределению между добытыми полезными ископаемыми пропорционально их количеству, приведенному к единой единице измерения

Стоимость добытых драгоценных металлов

- исходя из сложившихся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при их отсутствии - в ближайшем из предыдущих налоговых периодов) цен реализации химически чистого (аффинированного) металла без учета:
 - налога на добавленную стоимость
 - расходов по аффинажу
 - расходов по доставке (перевозке) до получателя

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого

$$C_{ед} = \frac{K_{ч}}{K_{д}} \cdot C_{едч}$$

- $C_{ед}$ – стоимость единицы добытого полезного ископаемого
- $K_{ч}$ – количество добытого полезного ископаемого в пересчете на химически чистый металл
- $K_{д}$ – количество добытого полезного ископаемого
- $C_{едч}$ – стоимости единицы химически чистого металла

Стоимости добытых драгоценных камней

- Определяется исходя из их первичной оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях

Стоимости уникальных самородков и камней

- производится в порядке, предусмотренном для других полезных ископаемых

Налоговый период

- ст. 341 НК РФ

– календарный месяц

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 0 % применяется при добыче:
 - полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых
 - попутного газа
 - подземных вод, содержащих полезные ископаемые, извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений
 - полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 0 % применяется при добыче:
 - полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств
 - минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации
 - подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях, включая орошение земель сельскохозяйственного назначения, водоснабжение животноводческих ферм, животноводческих комплексов, птицефабрик, садоводческих, огороднических и животноводческих объединений граждан
 - нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края при выполнении установленных условий

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 0 % применяется при добыче:
 - сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа х с (в пластовых условиях)
 - нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга
 - нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском и Каспийском морях
 - нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 3,8 %
 - при добыче калийных солей
- Налоговая ставка 4 % применяется при добыче:
 - торфа
 - горючих сланцев
 - апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд
- Налоговая ставка 4,8 % применяется
 - при добыче кондиционных руд черных металлов

Налоговая ставка

- налоговая ставка 5,5 % при добыче:
 - сырья радиоактивных металлов
 - горно-химического неметаллического сырья
 - неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии
 - соли природной и чистого хлористого натрия
 - подземных промышленных и термальных вод
 - нефелинов, бокситов

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 6,0 % при добыче:
 - горнорудного неметаллического сырья
 - битуминозных пород
 - концентратов и других полупродуктов, содержащих золото
 - иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 6,5 процента при добыче:
 - концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота)
 - драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота)
 - кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 7,5 %
 - при добыче минеральных вод
- Налоговая ставка 8,0 процента при добыче:
 - кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов)
 - редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых
 - многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов
 - природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней

Налоговая ставка

- Налоговая ставка 17,5 процента
 - при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья

Налоговая ставка

- 419 рублей за 1 тонну добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв)
- 237 рублей за 1 000 кубических метров при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья

Налоговая ставка

- 47 рублей за 1 тонну добытого антрацита
- 57 рублей за 1 тонну добытого угля коксующегося
- 11 рублей за 1 тонну добытого угля бурого
- 24 рубля за 1 тонну добытого угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого

Порядок исчисления налога

$$НДПИ = НБ \cdot нс$$

- *НДПИ* – сумма налога на добычу полезных ископаемых
- *НБ* - налоговая база
- *нс* – налоговая ставка

Уплата налога

- НДС по месту нахождения каждого участка недр
- НДС по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ уплачивается по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя)

Порядок и сроки уплаты налога

- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговая декларация

- предоставляется начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых
- представляется в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика
- представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом