

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

*Н.И. Пыжикова, Л.А. Овсянко,  
К.В. Чепелева, Т.А. Бородина*

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ**

*Рекомендовано учебно-методическим советом федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
«Красноярский государственный аграрный университет»  
для внутривузовского использования в качестве учебного пособия  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика*

*Электронное издание*

Красноярск 2023

ББК 65.261.411

П 94

*Рецензенты*

*Э. М. Лубкова, д-р экон. наук, проф., зав. кафедрой финансов и кредита Кузбасского государственного технического университета им. Т.Ф. Горбачева*

*А. В. Глотко, д-р экон. наук, проф. кафедры экономической теории Новосибирского государственного университета экономики и управления*

***Пыжикова, Н.И.***

П 94

**Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Пыжикова, Л.А. Овсянко, К.В. Чепелева, Т.А. Бородина, Красноярский государственный аграрный университет. – Красноярск, 2023. – 208 с.**

Основная задача учебного пособия – помощь в изучении особенностей налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей и определении наиболее эффективной системы налогообложения. В пособии рассмотрены теоретические основы налогообложения хозяйствующих субъектов, представлены законодательные основы налогообложения сельхозтоваропроизводителей в РФ, раскрыты практические аспекты налогообложения сельхозтоваропроизводителей (на материалах Красноярского края).

Предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

ББК 65.261.411

© Пыжикова Н.И., Овсянко Л.А.,  
Чепелева К.В., Бородина Т.А., 2023  
© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет», 2023

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	5
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ .....</b>	<b>8</b>
1.1. Налоги – экономическая основа государства .....	8
1.2. Налоговая нагрузка: сущность и методики определения .....	23
1.3. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов .....	40
Практикум по теории налогообложения хозяйствующих субъектов .....	56
<i>Вопросы для самоконтроля .....</i>	<i>56</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>57</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>71</i>
<b>2. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....</b>	<b>74</b>
2.1. Общая система налогообложения .....	74
2.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) .....	79
2.3. Упрощенная система налогообложения .....	83
2.4. Патентная система налогообложения .....	89
Практикум по нормативно-правовому регулированию налогообло- жения сельхозтоваропроизводителей в Российской Федерации .....	95
<i>Вопросы для самоконтроля .....</i>	<i>95</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>97</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>121</i>
<b>3. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (НА МАТЕРИАЛАХ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ) .....</b>	<b>124</b>
3.1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций в зависимости от применяемой системы налогообложения.....	124
3.2. Особенности налогообложения малых форм хозяйствования в зависимости от применяемой системы налогообложения .....	128

3.3. Руководство по выбору эффективной системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей .....	155
Практикум по исчислению и уплате основных налогов и сборов для сельхозтоваропроизводителей .....	159
<i>Практические задания</i> .....	159
<i>Деловая игра</i> .....	169
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	184
ЛИТЕРАТУРА .....	185
ГЛОССАРИЙ.....	188
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	199

## ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Федеральным законом «О развитии сельского хозяйства» одной из мер по реализации государственной аграрной политики является применение особых налоговых режимов в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей (п. 2, ст. 6). Субъекты хозяйствования вправе применять один из льготных режимов налогообложения (единый сельскохозяйственный налог, упрощенную или патентную системы налогообложения) или находиться на общей системе налогообложения, а также совмещать режимы в допустимых законодательством случаях.

Налоговым законодательством совершенствуются элементы налогов, в том числе и по льготным режимам. По единому сельскохозяйственному налогу и по упрощенной системе налогообложения региональные органы власти вправе дифференцировать налоговые ставки и уменьшать их в установленных пределах. Несмотря на это, применимой для сельскохозяйственных товаропроизводителей остается общая система налогообложения, так как она предусматривает особые условия для данных субъектов.

В силу своих специфических особенностей сельскохозяйственное производство зачастую остается малопривлекательным и убыточным, что также усиливает тяжесть налогового бремени на субъекты хозяйствования. В связи с этим оптимизация налогообложения субъектов хозяйствования становится особо актуальной.

Целью изучения пособия «*Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей*» является формирование у обучающихся теоретических основ и практических навыков в области налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задачи изучения пособия:

- ✓ дать обучающимся теоретические знания в области налогов;
- ✓ предоставить конкретную практическую информацию о системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ, ее структуре, правовой основе;
- ✓ изучить понятие сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения

✓ овладеть правилами расчета формирования налогооблагаемых баз, ставок, применения льгот налогов, входящих в структуру налоговой системы РФ;

✓ освоить методику расчета и уплаты отдельных видов налогов, а также взаимосвязь бухгалтерского учета и налоговых расчетов;

✓ сформировать понимание влияния налогообложения на принятие управленческих решений, а также умение использования этого влияния с выгодой для аграрного бизнеса.

Авторы выражают надежду, что учебное пособие будет способствовать формированию у обучающихся профессиональных компетенций в сфере налогообложения. В результате изучения учебного пособия студент должен знать:

– теоретические основы налогообложения и налогового планирования;

– основные направления формирования налоговой политики государства в условиях рыночных отношений;

– действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ.

Также студент должен уметь:

– применять методики контроля над правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды;

– составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц, а также осуществлять налоговое планирование;

– использовать полученные знания в области налогообложения в практической деятельности;

– формировать налоговые бюджеты организации для недопущения просроченной задолженности по налоговым и фискальным платежам.

Наконец, студент должен владеть:

– навыками использования законодательной базы и разъяснительных материалов контролирующих органов в целях построения налоговой политики;

– навыками осуществления налогового планирования в сельскохозяйственной организации;

– навыками разработки и корректировки документации в сфере налогообложения, с учетом применяемого налогового режима.

Учебное пособие состоит из введения, трех глав, библиографического списка, глоссария и приложений.

*Авторский коллектив выражает благодарность Красноярскому краевому фонду науки за поддержку и финансирование проекта «Эффективность применения различных видов систем налогообложения сельскохозяйственными организациями Красноярского края». По результатам проведенного исследования был оформлен итоговый научный отчет, который послужил основой для написания учебного пособия.*

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

## 1.1. Налоги – экономическая основа государства

### *Социально-экономическое содержание и функции налогов*

Как экономическая категория налог – это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения валового внутреннего продукта (ВВП) в целях формирования денежных фондов государства [3].

Основные понятия в соответствии с налоговым законодательством (НК РФ, ч. 1, ст. 8):

**Налог** – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**Сбор** – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

**Страховые взносы** – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Для целей НК РФ страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц.

Основные отличия между налогом и сбором представлены на рисунке 1.





Рисунок 1 – Основные отличия налога и сбора [4]

Следовательно, налоги выступают необходимым условием существования любого государства. Необходимость взимания налогов появилась вместе с возникновением и становлением государств, развитием его функций. При этом минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов. Сегодня взимание налогов обусловлено необходимостью для любого государства:

- содержать аппарат управления страной;
- обеспечивать обороноспособность страны;
- обеспечивать существование нетрудоспособных членов общества;
- финансировать непроизводственную сферу;

- финансировать крупномасштабные фундаментальные научные исследования;
- обеспечивать правопорядок в стране;
- создавать общегосударственные резервы на случай непредвиденных обстоятельств и др. [3].

Налоговая система государства представляет собой совокупность установленных налогов, а также принципов, форм и методов их введения, изменения, отмены, взимания и контроля.

Выделяют следующие критерии качества налоговой системы:

- ✓ Сбалансированность государственного бюджета.
- ✓ Эффективность и рост производства.
- ✓ Стабильность цен.
- ✓ Эффективность социальной политики.
- ✓ Полнота и своевременность уплаты налогов [5].

Таким образом, система налогообложения любого государства должна обеспечивать поступление налоговых доходов в бюджетную систему государства; способствовать развитию экономики, повышению объемов производства, воздействовать на структуру производства; содействовать перераспределению доходов между разными слоями населения и т. д.

Налоговая система строится на основе определенных принципов (правил): равенства и справедливости налогообложения, эффективности налогообложения, его универсальности, и одновременности, стабильности налоговых ставок и принципов дифференциации ставок, четкого разделения налогов по уровням государственного управления, удобства взимания налога для налогоплательщика [3].

Выделяют следующие основные функции налогов:

➤ фискальная – за счет налогов формируются доходы бюджетов, образуются средства финансирования деятельности органов государственной власти. Более 80 % доходов государственного бюджета в РФ формируется за счет налоговых поступлений;

➤ социальная (распределительная) – через налоговую систему государство осуществляет перераспределение своих финансовых ресурсов (доходов) между различными категориями населения. С помощью налогов происходит передача определенной части налоговых поступлений в пользу менее обеспеченных и незащищенных слоев населения. Используя разного рода налоговые льготы и вычеты или, наоборот, устанавливая повышенные ставки налогообложения, государство стремится к обеспечению имущественного равенства граждан;

➤ регулирующая – налоги – важнейший инструмент государственного регулирования экономики, воздействия на общественное производство, его структуру, динамику, занятость и цены, темпы экономического роста. Налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, и развитие тех или иных отраслей; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышать конкурентоспособность национальных предприятий на мировом рынке. Через налоги государство решает ряд наиболее значимых для него задач, таких как состояние экономики и бюджетов страны, экономическое и социальное положение населения и др. Именно эта функция налогов лежит в основе налоговой политики государства;

➤ контрольная – через налоги государство может контролировать финансовое положение организаций, источники доходов юридических и физических лиц, выявлять факты неполной или несвоевременной уплаты налогов и на этой основе разрабатывать рекомендации по совершенствованию деятельности хозяйствующих субъектов. Контрольная функция позволяет оценить эффективность каждого налогового канала, выявить необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогов проявляется лишь в условиях действия других функций налога [3, 5].

### *Принципы налогов*

Реализация функций налога непосредственно связана с теми принципами, на которых строится вся система налогообложения и которые реализуются в конкретном виде налога. Основные экономические принципы налогообложения были сформулированы Адамом Смитом в XVIII веке и известны как «Декларация прав плательщика» [3, 6].

Все принципы, лежащие в основе налога, могут быть объединены в три группы: юридические, организационные и экономические.

#### *1. Юридические:*

- обязательность – каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения;
- законность – ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные законом;

- недискриминационный характер – налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других критериев. Недопустимо установление ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

- обоснованность – налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

- экономическая целостность – не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивающие или создающие препятствия экономической деятельности физических лиц и организаций;

- определенность – при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Налогоплательщик должен точно знать, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить;

- презумпция невиновности налогоплательщика – все неустраняемые сомнения и противоречия актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщиков.

## *II. Организационные:*

- самостоятельность – структура налоговой системы должна обеспечивать самостоятельность бюджетов по налогам, которая основывается на налоговом федерализме – разграничении полномочий в области налогообложения между федеральными, региональными, местными уровнями власти. Трехуровневая налоговая система РФ обеспечивает реализацию принципа самостоятельности;

- эластичность – налоговое бремя и налоговые отношения могут быть оперативно изменены в соответствии с объективными потребностями государства. Например, размер экспортных таможенных пошлин может меняться в зависимости от колебания мировых цен на нефть, газ и др.;

- множественность налогов – любая налоговая система эффективна только при наличии множества налогов. Множественность налогов обусловлена необходимостью перераспределения налогового

бремени среди налогоплательщиков, обеспечения эластичности налоговой системы;

- исчерпывающий перечень налогов – запрещается установление региональных и местных налогов, не предусмотренных НК РФ.

### *III. Экономические:*

- справедливость – каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и имущественному положению;

- соразмерность – баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета. Принцип характеризуется кривой Лаффера, показывающей зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от уровня налоговых ставок;

- учет интересов налогоплательщиков – простота исчисления и уплаты налога, осуществляемая через принцип определенности и принцип удобства;

- эффективность – необходимость минимизации издержек государства по взиманию налога. Размер собранного налога должен превышать затраты на его взимание.

Таким образом, для обеспечения стабильного развития любая страна должна учитывать и строго соблюдать все вышеперечисленные базовые принципы налогообложения.

### *Классификация налогов*

Классификация налогов – это группировка налогов, обусловленная их назначением, методами взимания, источниками уплаты, характером применяемых ставок и другими признаками. Она позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование. Налоги можно классифицировать по различным признакам (см. рис. 2).

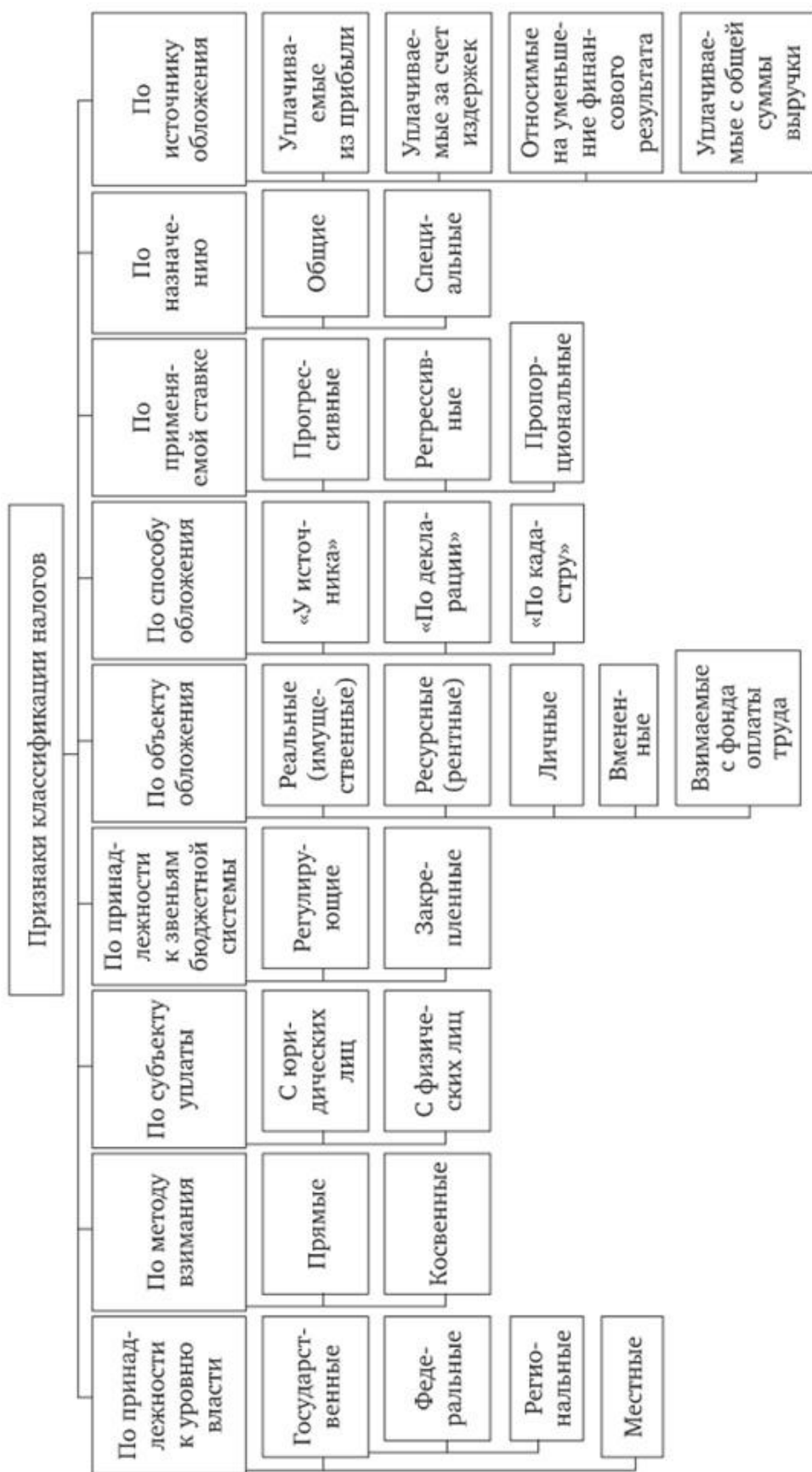


Рисунок 2 – Признаки классификации налогов [4]

Наиболее распространенными являются классификации:

*1. По принадлежности к уровню власти:*

- федеральные налоги и сборы – устанавливаются налоговым кодексом РФ (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 дополнительный доход от добычи углеводородного сырья);
- региональные налоги и сборы – устанавливаются налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес);
- местные налоги и сборы – устанавливаются налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор).

*2. По методу взимания:*

- прямые налоги – это налоги, взимаемые с доходов или имущества налогоплательщика. Величина прямого налога зависит от суммы дохода или стоимости имущества. К прямым налогам относятся: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налоги на имущество организаций и физических лиц и др.;
- косвенные налоги – это налоги на товары (работы, услуги), установленные в виде надбавки к цене или тарифу (НДС, акцизы, таможенные пошлины и др.). Следовательно, косвенные налоги, в отличие от прямых налогов, непосредственно не связаны с доходами (стоимостью имущества) налогоплательщика.

*3. По субъекту налогообложения:*

- налоги, взимаемые только с физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.);
- налоги, взимаемые только с организаций (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др.);
- налоги, взимаемые как с физических лиц, так и с организаций (земельный налог, транспортный налог, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов).

#### *4. По принадлежности к звеньям бюджетной системы:*

- регулирующие налоги – это налоги доходы от поступления которых распределяются между уровнями бюджетной системы по нормативам, установленным на год или на долговременной основе;
- закрепленные налоги – это налоги, которые на постоянной основе законодательно закреплены за бюджетом соответствующего уровня.

#### *5. По объекту обложения:*

- реальные (имущественные) налоги – такими налогами облагаются продажа, покупка или владение имуществом, и их взимание не зависит от индивидуальных финансовых возможностей налогоплательщика;
- ресурсные (рентные) налоги – введение и уплата таких налогов связаны с образованием и получением ренты;
- личные – такие налоги взимаются с доходов физических и юридических лиц;
- вмененные налоги – объектом обложения здесь выступает доход, определяемый государством, который не зависит от фактических финансовых показателей деятельности и определяется потенциальными возможностями налогоплательщика, связанными с владением и распоряжением имеющегося у него имущества;
- взимаемые с фонда оплаты труда.

#### *6. По способу обложения:*

- «у источника» – осуществляется в тех случаях, когда обязанность по удержанию и перечислению налога в бюджет возложена на налогового агента, т. е. на орган который выплачивает доход;
- «по декларации» – налогоплательщик должен представить в налоговый орган налоговую декларацию - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, наличии имущества и т. п. за определенный период времени;
- «по кадастру» – сумма налогового платежа определяется на основе данных кадастра, который представляет собой документ, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, а также среднюю доходность объекта обложения.

#### *7. По применяемой ставке:*

- прогрессивные налоги – зависят от величины налогооблагаемой базы: по мере увеличения налогооблагаемой базы, налоговая ставка увеличивается по установленной шкале;



- регрессивные налоги – зависят от величины налогооблагаемой базы: увеличение налогооблагаемой базы сопровождается уменьшением доли в доходе (косвенные налоги);

- пропорциональные налоги – не зависят от величины налогооблагаемой базы: при изменении налоговой базы ставка не меняется.

#### *8. По назначению:*

- общие налоги – средства, поступающие от этих налогов, могут быть использованы для финансирования любых нужд государства (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.);

- специальные налоги – финансовые средства, полученные от взимания таких налогов, направляются на определенные цели (например, налог на добычу полезных ископаемых).

#### *9. По источнику обложения:*

- налоги, уплачиваемые из прибыли – налог на прибыль организаций, дивиденды;

- налоги, уплачиваемые за счет издержек – земельный налог, водный налог;

- налоги, относимые на уменьшение финансового результата – налог на имущество организаций и др.;

- налоги, уплачиваемые с общей суммы выручки – налог на добавленную стоимость, акцизы и др.

Многообразие видов налогов позволяет создавать гибкую, эффективную систему налогообложения, использовать налоги для активного воздействия на экономические и социальные процессы, происходящие в стране.

### *Элементы налога*

Законодательное основание является важнейшим принципом налога. Каждый установленный налог характеризуется несколькими обязательными параметрами – элементами налога. Совокупность элементов юридического состава налога устанавливает обязанность плательщика по уплате налога. Выделяют существенные и факультативные элементы налога [3].

*Существенные элементы* – элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения: субъект налогообложения, объект налогообложения, налоговая база,

налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Дадим характеристику основным элементам налога.

*Субъект налогообложения (налогоплательщик)* – это организации или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств. Кроме налогоплательщиков (плательщиков сборов) к субъектам налоговых правоотношений относятся *налоговые агенты* – это лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в соответственный бюджет.

*Объект налогообложения* – это юридические факты, действия, события, которые обуславливают возникновение обязанности субъекта заплатить налог: совершение оборота по реализации, владение имуществом (земля, транспортные средства и т. п.), получение дохода и др. Каждый налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ имеет самостоятельный объект налогообложения.

*Налоговая база (база налогообложения)* – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговые базы подразделяются на три вида:

- налоговые базы со стоимостными показателями (например, для исчисления налога на имущество юридических или физических лиц используется стоимость имущества);
- объемно-стоимостными показателями (например, для исчисления НДС используется объем реализованной продукции);
- физическими показателями (например, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых используется единица массы или объем добытого полезного ископаемого).

Налоговая база и объект налога могут как совпадать (налоговая база по налогу на прибыль и налогооблагаемая прибыль), так и не совпадать (НДС: объект налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, налоговая база – стоимость реализованных товаров (работ, услуг).

*Налоговый период* – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Применительно к отдельным налогам налоговым периодом может быть календарный год или иной период. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

*Налоговая ставка (норма налогового обложения)* – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставка

налога может устанавливаться в абсолютном размере (например, рублей на тонну нефти; рублей за литр бензина) или в процентах к налоговой базе, или быть комбинированной. Как уже отмечалось, процентные ставки могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

*Порядок исчисления налога* – определенные правила исчисления и внесения суммы налога в соответствующий бюджет (валюта, механизм платежа, формы уплаты налога).

В зависимости от вида налоговой ставки величина налога может определяться как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы (для твердых налоговых ставок); как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (для процентных налоговых ставок); в комбинированной форме – для комбинированных налоговых ставок. Налог может исчисляться по итогам налогового периода без учета ранее уплаченных налоговых платежей либо нарастающим итогом. В последнем случае размер подлежащего к уплате налога определяется путем вычитания из суммы налога, исчисленной по итогам налогового (отчетного) периода, ранее уплаченных ежемесячных (ежеквартальных) авансовых платежей.

*Порядок и сроки уплаты налога.* Существуют разные способы уплаты налогов: у источника выплаты доходов; на основе декларации.

Сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу и определяют календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Порядок уплаты налогов – способ внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в соответствующий бюджет (если это юридические лица, то платежным поручением через банк; если физические лица, то наличными средствами по квитанции также через банк).

*Факультативные (дополнительные) элементы* – элементы, отсутствие которых не влияют на определенность налога.

Основным факультативным элементом налога являются налоговые льготы. В системе налогообложения налоговые льготы играют очень большую роль, поэтому остановимся на них подробнее.

*Налоговые льготы* – это полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика. Цель налоговых льгот – сокращение налогового обязательства налогоплательщика. Налоговые льготы являются одним из элементов налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели. Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков дополнительных преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками представляют, по существу, скрытую форму финансирования юридических лиц (организаций) и физических лиц.

В Налоговом кодексе РФ не указывается, является ли применение налоговых льгот правом или обязанностью налогоплательщика. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льгот, либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов. Налоговые льготы можно разделить на следующие группы: льготы для физических лиц или/и организаций; общеэкономические налоговые льготы; внешнеэкономические налоговые льготы; социальные налоговые льготы и др. Основные формы налоговых льгот: изъятия, налоговые скидки, освобождение.

Налоговые льготы устанавливаются в отношении отдельных элементов налога. Можно выделить пять групп налоговых льгот по элементам налога:

- льготы в отношении налогоплательщика: освобождение от уплаты конкретного налога отдельных категорий налогоплательщиков;
- льготы по объекту налогообложения: изъятие из налогооблагаемого оборота определенных частей объекта налога;
- льготы в отношении ставок налога: уменьшение до 0 % ставок обложения;
- льготы по срокам уплаты налога: изменение периодичности и сроков уплаты налога в виде отсрочки или рассрочки платежа, инвестиционного налогового кредита;
- льготы по налоговой базе: установление определенных вычетов.

Также существуют льготы, не привязанные к элементам налогов – это специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Наряду с этими льготами существуют другие факультативные элементы налога: порядок удержания и возврата неправильно удержанных налогов; ответственность за налоговые правонарушения.

*Налоговым правонарушением* признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика или налогового агента, за которое налоговым кодексом РФ устанавливается ответственность. Мерой ответственности за налоговое правонарушение является налоговая санкция, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий (штрафов).

Если хотя бы один из элементов налога отсутствует (кроме факультативных элементов), то налог не будет считаться установленным, так как не возникает обязанность по его уплате.

### *Налоговая политика государства*

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [4].

Правительство Российской Федерации в рамках полномочий в области бюджетной, финансовой и денежно-кредитной политики разрабатывает и реализует налоговую политику [7].

Цели налоговой политики:

- обеспечивать полноценное формирование доходов бюджетной системы РФ, необходимых для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий;
- содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей, отдельных территорий, малого предпринимательства;
- обеспечивать социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц.

Эти цели могут входить в противоречия между собой, поэтому согласование, оптимизация целей налоговой политики – крайне сложная задача для государства.

Налоговая политика формируется и реализуется на федеральном, региональном и местном уровнях в пределах соответствующей компетенции. Проводя ту или иную налоговую политику, используя

разные налоговые инструменты (налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые санкции, формирование налоговой базы), государство получает возможность стимулировать экономическое развитие или сдерживать его.

По способам реализации различают *два вида налоговой политики*: автоматическую и дискреционную. *Автоматическая налоговая политика* основана на зависимости налоговых поступлений от активности экономики, от уровня производства и доходов. Автоматическая фискальная политика дополняется *дискреционной политикой*, которая предполагает реализацию специальных мер, в частности изменение объема налоговых изъятий путем введения или отмены налогов или изменения налоговой ставки.

Налоговая политика может носить стратегический (налоговая стратегия) или тактический характер (налоговая тактика). *Налоговая стратегия* тесно увязана с экономической и социальной стратегией государства, рассчитана на длительную перспективу. *Налоговая тактика* направлена на достижение целей конкретного этапа развития экономики путем своевременного изменения элементов налогового механизма.

В зависимости от целей налоговой политики, признаваемых на данном этапе социально-экономического развития государства приоритетными, используют ту или иную модель налоговой политики. В настоящее время сложились *три основные модели налоговой политики*, различающихся между собой уровнем налогового бремени (см. рис. 3):

- политика максимальных налогов (высокий уровень налогообложения);
  - политика экономического развития (низкий уровень налогообложения);
  - политика разумных налогов (достаточно существенный уровень налогообложения).

Таким образом, изменения в налоговой политике в значительной степени отражают те перемены, которые происходят в экономике, политике и идеологии государства. От результатов проводимой налоговой политики в значительной степени зависит и то, какие коррективы вынуждено вносить государство в свою экономическую политику.

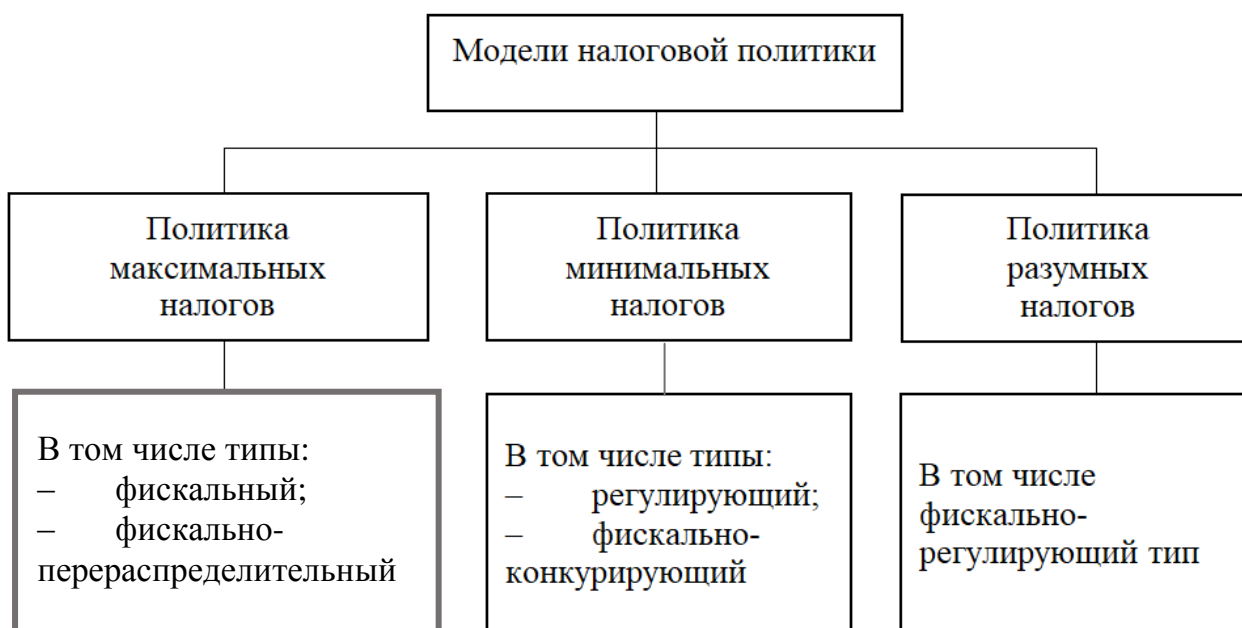


Рисунок 3 – Модели и типы налоговой политики [4]

## 1.2. Налоговая нагрузка: сущность и методики определения

Налоги и сборы выступают основой для существования любого государства. Налоги представляют базовую часть доходной части государственного и местных бюджетов. Для субъектов экономики отчисления в бюджет являются налоговым бременем, поэтому каждому из них важно уделять первостепенное внимание оценке своих налоговых обязательств и возможности их снижения в рамках правового поля.

Оценка налоговых обязательств позволяет определить, насколько для организации является обременительной применяемая ею налоговая система, какую долю ресурсов привлекают на себя налоговые платежи в бюджет, формирующие налоговую нагрузку предприятия.

Важность анализа и контроля уровня налоговой нагрузки также определяется тем, что данный показатель является одним из оценочных критериев для ИФНС при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки при выявлении его отклонения от допустимого уровня налоговой нагрузки на налогоплательщика, устанавливаемого ФНС по отраслям народного хозяйства и стране в целом. Таким образом, оценка налоговой нагрузки организации – это одно из направлений контроля ФНС за деятельностью налогоплательщиков.

Определение «налоговая нагрузка» представлено в Приказе ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования

выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ [1], приложение № 3 которого отражает показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом, при этом данное приложение ежегодно до 5 мая пополняется данными за прошедший год. Согласно данному документу налоговая нагрузка представляет собой отношение суммы налогов и сборов по данным официальной статистической отчетности ФНС России к обороту организаций по данным Росстата, умноженное на 100 %.

Налоговую нагрузку должна рассчитывать каждая организация. Показатель налоговой нагрузки можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма начисленных налогов за год}}{\text{Сумма выручки за год}} * 100 \%. \quad (1)$$

Опираясь на представленную формулу расчета, можно отметить, что понятие «налоговая нагрузка» отражает степень отвлечения средств налогоплательщика на уплату налоговых платежей и выступает как относительная величина, также ее можно представить в виде обременения, возникающего вследствие обязанности организации платить налоги, т. е. как абсолютную величину. Таким образом, налоговая нагрузка как доля суммы уплачиваемых за отчетный период налогов в экономической базе позволяет оценить влияние величины налоговых платежей как на доходность организации, так и на рентабельность ее деятельности. Динамика налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в РФ за 2019 – 2021 гг. представлена в таблице 1.

В соответствии с Приказом № ММ-3-06/333@ под совокупной налоговой нагрузкой понимается отношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке, определенной по данным Госкомстата (т. е. по данным отчета о финансовых результатах, без НДС). При этом в сумму налогов входит НДС/Л, но не включены страховые взносы. Также в расчете не участвуют ввозной НДС и налоги, уплаченные в качестве налогового агента (кроме НДС/Л).

Налогоплательщикам, которые рассчитывают показатель налоговой нагрузки самостоятельно для установления величины риска выездной налоговой проверки, необходимо определить совокупную налоговую нагрузку и сравнить ее с аналогичным показателем по



своему основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@ (см. табл. 1).

Таблица 1 – Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в РФ за 2019 – 2021 гг. [8]

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2019 год		2020 год		2021 год	
	налоговая нагрузка, %	фискальная нагрузка по СВ, %	налоговая нагрузка, %	фискальная нагрузка по СВ, %	налоговая нагрузка, %	фискальная нагрузка по СВ, %
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО	11,2	3,5	10,0	3,5	10,4	3,0
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	4,5	5,2	3,8	4,7	4,7	4,4
Добыча полезных ископаемых	41,4	1,7	35,2	2,2	40,4	1,5
Обрабатывающие производства	7,6	2,1	8,1	2,1	7,4	1,8
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	7,1	2,4	7,3	2,5	6,9	2,3
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	9,9	5,1	9,6	4,6	9,0	3,9
Строительство	11,9	4,7	10,7	3,9	10,1	3,6
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,8	1,1	3,0	1,0	2,8	0,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	10,5	6,2	10,3	6,1	9,0	5,0
Транспортировка и хранение	6,4	4,6	6,0	4,8	6,0	4,5
Деятельность в области информации и связи	17,2	5,5	17,3	5,5	14,7	4,4
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	25,0	6,0	22,5	5,4	21,8	4,2
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	17,9	10,0	20,3	8,0	18,2	6,6

\* Расчет произведен с учетом поступлений по налогу на доходы физических лиц.

При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки. Это могут быть, например:

- неверно определенный код вида деятельности;
- временные проблемы с реализацией;
- увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками;
- осуществление инвестиций;
- создание запаса товара;
- наличие экспортных операций.

Функции налоговой нагрузки весьма значимы, однако как таковой единой методики для расчета налоговой нагрузки нет. В экономической литературе освещено много методик расчета налоговой нагрузки, наиболее известны подходы таких авторов, как А. И. Кадушин и Н. Б. Михайлова [10], Е. А. Кирова [11], М. Н. Крейнина [13], Т. К. Островенко [18], М. И. Литвин [14] и др. В авторских разработках оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов, при этом налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях:

- для государства в целом или по его регионам;
- по отраслям хозяйства страны или регионов;
- группе сходных предприятий;
- отдельным хозяйствующим субъектам;
- на конкретного человека [16].

В зависимости от экономического уровня и целей расчета налоговой нагрузки базой может выступать выручка организации (с НДС или без него), доходы, прибыль или затраты, вновь созданная стоимость и пр. Определение налоговой нагрузки позволит организации прогнозировать налоговое бремя на будущий период и оценить объем налогов, например, при расширении производства. Использование в качестве базы расчета различных показателей можно определить долю налоговых платежей в выручке и прибыли организации, долю «зарплатных» налогов в фонде оплаты труда и т. д. Это позволит организации осуществлять налоговое планирование платежей в бюджет и учитывать возможные налоговые риски. Изменение налоговой на-

грузки происходит под воздействием методов налогового планирования.

Таким образом, в целом методики определения налоговой нагрузки налогоплательщика будут отличаться используемым набором налогов и взносов. Основные методики расчета налоговой нагрузки представлены в таблице 2.

Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Минфина России, не характеризует влияния налогов на финансовое состояние экономического субъекта, поскольку не учитывает долю каждого налога в выручке от реализации. В методике М. Н. Крейниной недооценивается влияние косвенных налогов. При использовании методики определения налоговой нагрузки А. И. Кадушина и Н. Б. Михайловой предоставляется возможность просчитать влияние повышения или понижения налоговых ставок и увеличения льгот на темпы развития экономического субъекта. Согласно методике Е. А. Кировой, необходимо различать два показателя, характеризующих налоговую нагрузку: абсолютный и относительный. При этом показатель абсолютной налоговой нагрузки не показывает всей тяжести налоговых обязательств предприятия. Другими словами, методика не учитывает влияния таких показателей, как рентабельность, оборачиваемость оборотных активов, трудоемкость, и не дает возможности прогнозировать динамику деловой активности хозяйствующего субъекта.

Таблица 2 – Основные методики расчета налоговой нагрузки [17, 9, 12, 15, 10, 11, 13, 18, 14, 19]

Автор расчета	Показатель	Порядок расчета	Характеристика
1	2	3	4
Департамент налоговой политики Минфина России (Е.В. Балацкий)	Налоговое бремя, %	$НБ = \frac{Нобщ}{Вобщ} * 100\%$ <p>где НБ - налоговая нагрузка;  Нобщ – общая сумма налогов;  Вобщ – общая сумма выручки от реализации</p>	В показатель включается выручка от прочей реализации, что позволяет определить долю налогов в выручке от реализации
Федеральная налоговая служба	Налоговая нагрузка	$ННj = \frac{Нj}{ВВП (ВРП)} * 100\%$ <p>где ННj – налоговая нагрузка по налогу i-го вида;  Нj – сумма налогов i-го вида, перечисленная в бюджет</p>	Для оценки распределения по отдельным субъектам РФ можно воспользоваться информацией УФНС соответствующего субъекта. По видам налогов нагрузку следует рассчитывать по их формуле
А.В. Боброва	Налоговая нагрузка, руб.	Совокупность всех налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком	Эквивалент обязательства налогоплательщика перед государством
	Налоговое бремя, %	$\frac{\text{Сумма уплаченных налогов}}{\text{Фактическая прибыль} + \text{Сумма уплаченных налогов}}$	Позволяет определить оптимальную величину налогового бремени для любой категории плательщиков в зависимости от гипотетической прибыли в условиях отсутствия налогового пространства. В сумму уплаченных налогов включается НДС
Н.В. Кочетов	Налоговая нагрузка	$\frac{\text{Сумма уплаченных налогов}}{\text{Финансовый поток организации}}$	Возможность анализа отдельно взятого потока (амортизационные отчисления, другие затраты и т.д.)
М.Н. Крейнина	Налоговое бремя, %	$НБ = \frac{В - Ср - Пч}{В - Ср} * 100\%$ <p>где В – выручка от реализации;  Ср – затраты на производство реализованной продукции</p>	Позволяет проанализировать воздействие прямых налогов на финансовое состояние организации

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
		(работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; Пч – фактическая прибыль, остающаяся у предприятия	
А.Н. Кадушин, Н.М. Михайлова	Налоговое бремя, руб.	$НН = \frac{Нс}{ЧА} / \frac{ЧП}{ЧА},$ <p>где Нс – сумма налогов в совокупном объеме; ЧП – чистая прибыль; ЧА – чистые активы предприятия</p>	Позволяет сравнить количественные изменения доли налогов добавленной стоимости в зависимости от типа производств и рентабельности, просчитать влияние повышения или понижения налоговых ставок и увеличения льгот на темпы развития организаций
	Относительная налоговая нагрузка, %	$\frac{\text{Налоговые платежи} + \text{Отчисления на социальные нужды}}{\text{Вновь созданная стоимость}}$	Позволяет сравнивать налоговую нагрузку организаций вне зависимости от их отраслевой принадлежности
М.И. Литвин	Налоговая нагрузка	$НН = \frac{Нс}{Иупл} * 100\%,$ <p>где НН – налоговая нагрузка; Нс – сумма налогов; Иупл – размер источника средств уплаты налогов</p>	Позволяет учесть особенности деятельности конкретной организации
О.С. Салькова	Налоговая нагрузка	$НН = \frac{НП}{N + Дпр - Р} * 100\% = \frac{НП}{НПфр + ЧП} * 100\%,$ <p>где НН – налоговая нагрузка организации; НП – налоговые платежи (прямые налоги и платежи налогового характера), начисленные за отчетный год; N – выручка–нетто от продаж; Дпр – прочие доходы; Р – расходы организации (кроме налоговых); НПфр – налоги и платежи налогового характера, учтенные при расчете финансового результата; ЧП – чистая прибыль организации</p>	В расчет налоговой нагрузки включены прямые налоги (федеральные, региональные, местные), предусмотренные налоговым законодательством. Страховые взносы во внебюджетные фонды, по мнению О.С. Сальковой, также необходимо включать в эту формулу

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
Е.А. Кирова	Относительная налоговая нагрузка	$\text{ННо} = \frac{\text{НП} + \text{СО}}{\text{ВСС}} * 100\%,$ <p>где ННо – относительная налоговая нагрузка;  НП – налоговые платежи;  СО – отчисления на социальные нужды;  ВСС – вновь созданная стоимость</p>	Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет (абсолютная налоговая нагрузка). Отношение налогов и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, ко вновь созданной стоимости (относительная налоговая нагрузка)
Т.К. Островенко	Налоговая нагрузка	$\text{НН} = \frac{\text{НИ}}{\text{Ист}},$ <p>где НИ – налоговые издержки;  Ист – соответствующая группа по источнику покрытия</p>	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)
В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин	Налоговая нагрузка	$\text{НН УСН} = \frac{\text{Н} + \text{УпВ}}{\text{Д}} * 100\%,$ <p>где НН УСН – налоговая нагрузка при применении УСН,  Н – ожидаемые налоговые расходы (без учета НДС),  УпВ – показатель ожидаемой упущенной выгоды (т.е. сумма недополученной выручки от снижения цен на величину НДС),  Д – ожидаемый годовой доход</p>	Позволяет определить ожидаемую долю налогов в предполагаемых доходах и может применяться для оценки налоговой нагрузки при переходе на УСН с ОСНО. Дает возможность сравнить и выбрать наиболее выгодную систему налогообложения (не применяется при расчете для УСН)
О.С. Сальков	Налоговая нагрузка	$\text{НН УСН} = \frac{\text{Н}}{\text{Пр}} * 100\%,$ <p>где НН УСН – налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения,  Н – налоговые расходы (без НДС),  Пр – расчетная прибыль</p>	Позволяет сравнить уровень налоговой нагрузки при переходе на УСН с ОСНО. По данной методике экономический субъект может выбрать наиболее выгодную систему налогообложения (не применяется для убыточных предприятий)

## Окончание табл. 2

1	2	3	4
<p>Методика расчета налоговой нагрузки при специальном налоговом режиме (УСН, ЕСХН)</p>	<p>Налоговая нагрузка</p>	<p> <math display="block">\text{НН СРН} = \text{Н/ДС} * 100\%</math>,           где НН СРН – налоговая нагрузка при применении специального режима налогообложения,            Н – налоги, сборы и страховые взносы, подлежащие перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, а также недоимка, пени и штрафы по данным платежам         </p>	<p>Интегральным показателем выступает добавленная стоимость, скорректированная с учетом особенностей специального налогового режима. Методика позволяет рассчитать налоговую нагрузку при применении специального режима налогообложения, но не применяется при общей системе налогообложения</p>

Методика расчета налоговой нагрузки М.И. Литвина включает в расчет налог на доходы физических лиц, хотя плательщиком данного налога предприятие не является, а всего лишь выполняет функции налогового агента.

Методика Т.К. Островенко является мультипликативной, а не количественной, что позволяет по результатам расчетов делать обобщенные выводы, способствующие принятию наиболее верных управленческих решений. Данная методика является синтезом описанных методик [12, с.45–47].

В состав налоговой нагрузки входят показатели, которые по масштабности применения, как отмечает [9], можно разделить на общие и частные. Общие показатели – это показатели, применяемые к любому хозяйствующему субъекту, независимо от его принадлежности к той или иной отрасли народного хозяйства, размера, организационно-правовой формы, региональной принадлежности, что обуславливает универсальность их применения. Эти показатели могут публиковаться и не представлять угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Как правило, оценка налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта по общим показателям предназначена для внешних пользователей. Примером общего показателя может служить показатель, характеризующий отношение суммы платежей налогового характера к выручке от реализации. К общим показателям также относится показатель абсолютной налоговой нагрузки, характеризующий совокупную сумму налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет. Абсолютная налоговая нагрузка включает в себя две составляющие: начисленную налоговую нагрузку и уплаченную (реализованную) налоговую нагрузку.

Частные показатели дают более детальную информацию о влиянии платежей налогового характера на отдельные виды деятельности хозяйствующего субъекта, отдельные представительства (филиалы) организации и т. п. Эти показатели представляют интерес для внутренних пользователей с позиции повышения эффективности налогового планирования, а следовательно, и конкурентоспособности. Частные показатели конфиденциальны, они представляют собой закрытую, критически важную информацию. К таким показателям, например, относится показатель налоговой нагрузки на себестоимость.



К общим показателям налоговой нагрузки относятся следующие:

1. Показатель абсолютной налоговой нагрузки рассчитывается как совокупность обязательств налогового характера, определенных в соответствии с законодательством, по которым предприятие является плательщиком:

$$\text{ННА} = \text{НП} + \text{НДС} + \text{ПСФ} + \text{НИ} + \text{ТН} + \text{ЗН} + \text{ТП} + \text{ПрН}, \quad (2)$$

где ННА – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – налог на прибыль организаций;

НДС – налог на добавленную стоимость (с учетом налоговых вычетов);

ПСФ – обязательные платежи в Социальный фонд России, а также страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;

НИ – налог на имущество организаций;

ТН – транспортный налог;

ЗН – земельный налог;

ТП – таможенная пошлина;

ПрН – прочие налоги (в состав которых могут входить акцизы, водный налог, госпошлина и др.).

Этот показатель характеризует суммарную величину платежей налогового характера, подлежащую уплате в бюджет в соответствии с действующим законодательством. В расчет показателя не включаем налоги и сборы, по которым организация выполняет функции налогового агента, так как это приводит к необоснованному увеличению показателя. Абсолютная налоговая нагрузка на практике подразделяется:

– на налоговую нагрузку, начисленную в соответствии с правилами бухгалтерского и налогового учета без учета штрафов и пеней;

– налоговую нагрузку фактически уплаченную (реализованную), т. е. суммы налогов, перечисленные в бюджет в установленные сроки, в том числе пени и штрафы.

2. Показатель налоговой нагрузки на доходы предприятия отражает долю налогов в доходах предприятия:

$$\text{ННд} = \frac{\text{ННА}}{\text{Д}}, \quad (3)$$

где ННд – налоговая нагрузка на доход;

ННА – начисленная абсолютная налоговая нагрузка;

Д – доход предприятия, включающий доходы от реализации и внереализационные доходы.

Этот относительный показатель позволяет оценить долю доходов конкретного предприятия, отчуждаемую в пользу государства в виде платежей налогового характера.

3. *Показатель налоговой нагрузки на добавленную стоимость* характеризует долю налогов и иных обязательных платежей в добавленной стоимости предприятия:

$$\text{ННДС} = \frac{\text{ННА}}{\text{ДС}}, \quad (4)$$

где ННДС – налоговая нагрузка на добавленную стоимость предприятия;

ННА – начисленная абсолютная налоговая нагрузка;

ДС – добавленная стоимость.

Добавленная стоимость определяется как разница между выручкой от реализации (без НДС) и материальными затратами или как сумма прибыли, фонда оплаты труда и амортизации:

$$\text{ДС} = \text{Пр} + \text{ФОТ} + \text{Ам}, \quad (5)$$

где ДС – добавленная стоимость;

Пр – операционная прибыль до налогообложения;

ФОТ – фонд оплаты труда, включающий заработную плату, страховые взносы и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Ам – амортизационные отчисления.

Преимуществом этого показателя является то, что он отражает влияние налогообложения на отдельный вид предпринимательской деятельности. Он может использоваться для сравнения налоговой нагрузки предприятия с налоговой нагрузкой отрасли. В качестве базового показателя принимается добавленная стоимость, учитывающая амортизационные отчисления, которые для производственного предприятия имеют ключевое значение.

4. *Показатель налоговой нагрузки на входящий денежный поток по текущей деятельности* отражает соотношение величины налого-

вых изъятий и величины поступающих денежных средств предприятия:

$$\text{ННдп} = \frac{R_{\text{нна}}}{\text{ДПв}}, \quad (6)$$

где ННдп - налоговая нагрузка на входящий денежный поток;

$R_{\text{нна}}$  – расчеты по абсолютной налоговой нагрузке, т. е. сумма фактически погашенной задолженности перед бюджетом;

ДПв – входящий денежный поток по текущей деятельности.

Этот показатель целесообразно сопоставлять с показателем налоговой нагрузки на доходы (выручку) предприятия от основной деятельности. Такое сопоставление даст представление о расхождении между отражением операций в учете методом начисления и фактическим положением в расчетах предприятия.

5. *Показатель налоговой нагрузки на активы предприятия* характеризует соотношение величин налогов и среднегодовых активов (пассивов) предприятия. В качестве знаменателя используется среднегодовая валюта баланса:

$$\text{ННАсргод} = \frac{\text{ННА}}{\text{Асргод}}, \quad (7)$$

где ННАсргод – налоговая нагрузка на активы предприятия;

ННА – начисленная абсолютная налоговая нагрузка предприятия;

Асргод – среднегодовая величина суммы внеоборотных и оборотных активов, т. е. среднегодовая валюта баланса.

6. *Показатель налоговой нагрузки на чистую прибыль предприятия:*

$$\text{ННчп} = \frac{\text{ННА}}{\text{ЧП}}, \quad (8)$$

где ННчп – налоговая нагрузка на чистую прибыль предприятия;

ННА – абсолютная налоговая нагрузка;

ЧП – чистая прибыль предприятия.

Налоговая нагрузка на чистую прибыль показывает, во сколько раз суммарная величина налоговых обязательств отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

7. *Показатель влияния налоговой нагрузки на рыночную стоимость компании.* Впервые был предложен Н. Г. Верстиной в 2002 г.,

но не получил широкого применения, что объясняется недостаточной развитостью финансового рынка в то время. Сегодня, несмотря на мировой финансовый кризис, все большее число российских компаний прибегает к IPO и размещает свои акции на открытом рынке, что позволяет оценить рыночную стоимость компании. Поэтому расчет данного показателя становится актуальным. Расчетная формула имеет следующий вид:

$$\text{ННк} = \frac{\text{ННА}}{\text{К}}, \quad (9)$$

где ННк – налоговая нагрузка на капитализацию (рыночную стоимость акционерной компании);

ННА – абсолютная налоговая нагрузка с учетом задолженностей;

К – рыночная стоимость компании (капитализация).

Показатель исчисляет долю налогов в рыночной стоимости компании с учетом задолженности по обязательным платежам налогового характера. Представляет интерес в первую очередь для инвесторов, но не меньшее значение имеет и для менеджеров компаний.

Расчета общих показателей налоговой нагрузки достаточно, чтобы выявить влияние налогообложения на организацию в целом с учетом отраслевых и иных значимых особенностей. Также статистические данные по этим показателям могут учитываться государственными органами при прогнозировании и реализации налоговой политики.

*Частные показатели налоговой нагрузки* рассчитываются в случае необходимости более детального изучения влияния налогообложения на деятельность предприятия. Расчет этих показателей позволяет определить проблемы с точки зрения налогообложения. Частные показатели налоговой нагрузки характеризуют влияние платежей налогового характера на отдельные направления предпринимательской деятельности, с учетом особенностей осуществляемой деятельности. К особенностям производственных предприятий следует отнести фондоемкость, значительные трудозатраты и материалоемкость.

К *дополняющим показателям налоговой нагрузки* относятся следующие показатели.

1. Показатель налоговой нагрузки на доход целесообразно дополнить *показателем налоговой нагрузки на выручку от реализации товаров*, т. е. от основного вида деятельности. Особенностью этого показателя является то, что в числитель включаются налоги, относи-

мые только к базовому показателю. Показатель налоговой нагрузки на выручку от реализации товаров собственного производства можно представить в виде формулы

$$\text{ННврт} = \frac{\text{ННАт}}{\text{ВРт}}, \quad (10)$$

где ННврт – налоговая нагрузка на выручку от реализации товаров собственного производства;

ННАт – абсолютная налоговая нагрузка, связанная с производством и реализацией товаров собственного производства;

ВРт – выручка от реализации товаров собственного производства.

Показатель отражает долю платежей налогового характера в выручке от реализации товаров собственного производства.

2. *Показатель налоговой нагрузки на чистые активы*, наглядно демонстрирующий влияние налогообложения на способность организации к самофинансированию. Чистые активы определяются как разница между активами (стр. 1100 и стр. 1200 бухгалтерского баланса) и суммой долгосрочных (стр. 1400) и краткосрочных (стр. 1500) обязательств. Показатель рассчитывается по следующей формуле

$$\text{ННЧАсргод} = \frac{\text{ННА}}{\text{ЧАсргод}}, \quad (11)$$

где ННЧАсргод – налоговая нагрузка на чистые активы;

ЧАсргод – среднегодовая величина чистых активов;

ННА – абсолютная налоговая нагрузка.

Налоговая нагрузка на чистые активы характеризует «долю» налогов в чистых активах, т. е. в источниках собственных средств предприятия.

3. *Показатель налоговой нагрузки на расходы предприятия* отражает удельный вес налогов, включаемых в состав расходов, в совокупных расходах:

$$\text{ННР} = \frac{\text{НР} + \text{ПНР}}{\text{Р}}, \quad (12)$$

где ННР – налоговая нагрузка на расходы предприятия;

НР – налоги, включаемые в состав расходов;

ПНР – платежи налогового характера, относимые на расходы предприятия;

Р – расходы предприятия, исчисляемые как сумма себестоимости продукции, коммерческих, управленческих и прочих расходов.

Этот показатель в значительной степени характеризует уровень налоговой оптимизации на предприятии. Важно анализировать его динамику.

#### 4. Показатель налоговой нагрузки на расходы по оплате труда.

В современных экономических условиях оплата труда может осуществляться не только в виде прямой оплаты (заработной платы), но и в виде альтернативных выплат (дивиденды, бонусы за производственные результаты, арендные платежи и т. д.). Разные варианты оплаты труда работников имеют различные условия налогообложения. На предприятии может иметь место совокупность различных вариантов таких расчетов. Поэтому необходимо рассчитывать показатель налоговой нагрузки на расходы, связанные с оплатой труда:

$$ННот = \frac{\sum Нот}{ОТ}, \quad (13)$$

где ННот – налоговая нагрузка на оплату труда работникам предприятия;

ОТ – сумма выплат работникам предприятия за выполненную работу, в том числе в виде дивидендов, арендных платежей, заработной платы и др.;

$\sum Нот$  – сумма налогов и платежей налогового характера, уплачиваемых предприятием, как налогоплательщиком и налоговым агентом, и взимаемая с выплат в пользу работников предприятия.

Числитель включает суммы страховых выплат во внебюджетные фонды, выплаты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также налог на доходы физических лиц по различным ставкам. Знаменатель включает заработную плату, дивиденды работникам, арендные платежи и различные вознаграждения, полученные в счет вознаграждения за труд. Такое широкомасштабное включение отражает реальную ситуацию в расчетах предприятий со своими сотрудниками.

Этот показатель выше фонда оплаты труда, определяемого в соответствии с правилами бухгалтерского учета, однако он более достоверно отражает ситуацию вознаграждения работников за выпол-

няемую ими работу. Показатель позволяет оценить долю платежей налогового характера в выплатах сотрудникам, а также помогает определить возможности оптимизации налоговой нагрузки на оплату труда, что особенно важно для предприятий с большими трудозатратами.

5. *Показатель налоговой нагрузки на имущество организации.* В соответствии с ФСБУ 6 «Основные средства» к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, а также земельные участки. Согласно НК РФ, эти объекты подлежат налогообложению налогом на имущество организаций, транспортным налогом и земельным налогом, следовательно, целесообразно оценивать налоговую нагрузку на имущество организаций. Формула расчета данного показателя имеет вид:

$$\text{ННИ} = \frac{\text{НИ} + \text{НТ} + \text{НЗ}}{\text{СИсргод}}, \quad (14)$$

где ННИ – налоговая нагрузка на имущество организации (основные средства);

НИ – налог на имущество;

НТ – транспортный налог;

НЗ – земельный налог;

СИсргод – среднегодовая стоимость имущества (основных средств) организации.

Показатель характеризует влияние налогов на основные средства предприятия с учетом территориальных особенностей, так как ставки по учитываемым налогам могут различаться в разных регионах и муниципалитетах. Он отражает долю стоимости основных средств, изымаемых в пользу государства в виде налогов. Расчет показателя налоговой нагрузки особенно важен для производственных предприятий с высокой стоимостью основных средств.

Расчет совокупности показателей налоговой нагрузки позволяет получить представление о текущем влиянии налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и о структуре налоговой нагрузки. По результатам расчетов следует провести оценку влияния налогообложения на предприятие и выявить возможности

его оптимизации. Полученные данные об уровне налоговой нагрузки предприятия могут быть использованы не только для целей внутрифирменного менеджмента, но и для налогового прогнозирования на макроуровне [9, 190–194].

### **1.3. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов**

*Налоговая оптимизация* – совокупность законных действий налогоплательщика в процессе управления налогами, направленных на снижение общей налоговой нагрузки субъекта хозяйствования с учетом налоговых рисков. Существование налоговой оптимизации возможно только при наличии налогового планирования, поэтому часто эти два понятия объединяют в одно и именуют налоговым планированием. Но поскольку планирование может существовать без оптимизации, следует разделять и уточнять эти понятия.

При проведении оптимизационного налогового планирования выделяют следующие инструменты, позволяющие в процессе осуществления предприятием хозяйственной деятельности оказывать влияние на размер налоговых платежей:

- 1) выбор места осуществления хозяйственной деятельности;
- 2) выбор организационно-правовой формы;
- 3) выбор режима налогообложения;
- 4) формирование учетной политики предприятия;
- 5) формирование договорной политики предприятия [20].

Рассмотрим подробнее основные из них.

#### *Выбор налогового режима*

В управлении предприятием важными моментами являются определение видов и масштаба деятельности, кадрового состава работников, источников финансирования, расчет планируемых объемов реализации и расходов, чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и проведение анализа показателей рентабельности, ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости [21–23].

Особую важность в процессе управления обретает также оценка действующих налоговых режимов, которые применяют в государстве, поскольку при планировании деятельности хозяйствующего субъекта уровень налоговых платежей играет существенную роль при оп-



ределении доходов и расходов и напрямую влияет на конечный финансовый результат его деятельности [20].

В России для организаций существуют следующие налоговые режимы:

- общая система налогообложения (ОСНО), которая предполагает уплату всех налогов, сборов и взносов, предусмотренных ст. 13, 14 и 15 НК РФ, при наличии у организаций соответствующих объектов налогообложения;

- специальные налоговые режимы, которые предусмотрены для отдельных организаций, отвечающих определенным критериям и осуществляющих определенные виды деятельности:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

- упрощенная система налогообложения (УСН);

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

При выборе системы налогообложения хозяйствующий субъект должен обратить внимание на следующие значимые моменты:

- 1) наличие ограничений по применению определенного режима налогообложения (масштаб деятельности; критерии, дающие возможность применять налоговый режим (лимиты по численности работников, объему реализации, стоимости амортизируемого имущества, доле участия других организаций в уставном капитале; ограничения по видам деятельности) и т. п.);

- 2) структуру и количество уплачиваемых налогов, сборов и взносов по основным элементам налогообложения (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок и сроки уплаты и представления налоговых деклараций);

- 3) наличие методов и подходов стимулирования отдельных видов деятельности (налоговые вычеты, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогам; налоговые льготы; пониженные налоговые ставки; перенос сроков уплаты налогов и сборов);

- 4) виды ответственности, предусмотренные за налоговые правонарушения;

- 5) периодичность проведения налоговых проверок;

- 6) применяемые режимы налогообложения контрагентов, которые участвуют в формировании общей величины выручки от ре-

лизации анализируемого субъекта с выделением доли клиентов, применяющих ОСНО, специальные налоговые режимы [20].

Общая система налогообложения может применяться крупными, средними и малыми организациями без каких-либо ограничений. Применение специальных налоговых режимов возможно только при соблюдении организацией определенных критериев. При выборе ОСНО хозяйствующий субъект, осуществляющий или планирующий инвестиционную и инновационную деятельность, рассматривает возможности получения налоговой выгоды и изучает налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством.

При выборе специальных налоговых режимов необходимо учитывать их преимущества в рамках налогового планирования. Следует также помнить, что снижение ставок для отдельных категорий хозяйствующих субъектов во многом будет зависеть от реализации полномочий субъекта РФ и органов местного самоуправления, поскольку НК РФ предоставляет им такую возможность. Существующие налоговые льготы позволяют начать ведение своего бизнеса и вкладывать большую часть дохода в его развитие за счет минимизации сумм уплачиваемых налогов.

В налоговом законодательстве предусмотрен достаточно широкий перечень налоговых льгот и преференций для отдельных категорий хозяйствующих субъектов. В рамках проводимой государством налоговой политики, нацеленной на поддержку малого бизнеса, также предусматриваются различные инструменты и методы, направленные на создание благоприятного налогового климата, включающие стимулы при применении ОСНО и альтернативных налоговых режимов.

С точки зрения реализации оптимизационного налогового планирования выбор того и иного налогового режима зависит от многих факторов, и при выборе инструментов необходимо использовать те, которые позволят хозяйствующему субъекту не только минимизировать свои налоговые платежи, но и оптимизировать финансовые показатели его деятельности и сократить налоговые риски, связанные с проведением налогового контроля.

В результате выбор оптимального режима налогообложения – это ответы на следующие вопросы:

- какая из систем/режимов наиболее проста и удобна в применении;

- какая представляет наилучшие возможности для минимизации налоговых платежей в бюджет;
- какая позволяет получить наилучшие финансовые показатели хозяйственной деятельности [23].

### *Налоговые льготы и возможности их применения*

Грамотное применение максимального спектра льгот, предусмотренных действующим налоговым законодательством – один из самых эффективных инструментов налоговой оптимизации.

Законодательное определение понятия «налоговая льгота» закреплено в части первой НК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 56 НК РФ «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

Многообразие целей государственной налоговой политики и путей их достижения предопределяет многообразие налоговых льгот, имеющих разный характер и формы проявления.

Несмотря на широкое использование в теории налогового права дефиниции «налоговые льготы» до сих пор не выработан общий подход к классификации налоговых льгот, отсутствует единое мнение относительно соотношения их видов и форм. Проанализировав научные подходы отдельных авторов по вопросу классификации налоговых льгот, предлагаем разделить их по нескольким классификационным признакам.

Для правильного понимания различия налоговых льгот и других инструментов налогового регулирования выделяют некоторые отличительные черты и признаки:

1. Ограниченная сфера применения. Каждая из налоговых льгот жестко «привязана» к соответствующему налогу, при этом сфера ее применения ограничивается исключительно тем налогом или сбором, в механизм которого она встроена [24].

2. Стимулирующая направленность. Налоговые льготы, в отличие от других инструментов, направлены исключительно на стимулирование или поддержку плательщиков путем уменьшения их налоговых обязательств или создания других, более льготных в сравнении с другими плательщиками условий налогообложения [24].

3. Экстерриториальность. Применение льгот, в отличие от специальных территориальных налоговых режимов, не имеет специальных ограничений по территориальному признаку. Они действуют на той территории, на которой взимается соответствующий налог (на территории всего государства – для общегосударственных налогов и сборов или в пределах административно-территориальной единицы – для местных налогов и сборов) [24].

4. Мобильность. Налоговые льготы позволяют достаточно оперативно корректировать условия налогообложения с целью обеспечения эффективной реализации регулирующей функции налогов, т. е. они могут рассматриваться в качестве регулирующего налогового механизма тактического характера [24].

Также налоговые льготы можно разделить на восемь подгрупп в соответствии с элементами налога:

- 1) освобождение от налогообложения отдельных групп налогоплательщиков (льготы направлены на категорию *налогоплательщиков*);
- 2) уменьшение *объекта* налогообложения;
- 3) уменьшение *налоговой базы*;
- 4) уменьшение *налоговых ставок*;
- 5) предоставление определенным группам налогоплательщиков права на применение *специальных видов налогового учета*;
- 6) увеличение *налогового или отчетного периода*;
- 7) право на уменьшение подлежащей уплате суммы налога за счет предоставления *налоговой скидки* или *налогового кредита*;
- 8) предоставление *отсрочки и рассрочки* уплаты налоговых обязательств отдельным налогоплательщикам [24].

Немаловажным критерием эффективности оптимизации налогообложения путем использования льгот является принятие во внимание всех, даже самых незначительных льгот, предусмотренных действующим налоговым законодательством. В связи с этим каждому предприятию рекомендуется составлять перечень налоговых льгот, которые налогоплательщик применяет (или может применить) для анализа этих льгот на предмет обоснованности их использования, достаточной документальной подтвержденности, наличия рисков в применении льгот и определения суммы льгот.

Крайне важным является то, что использование льготы относится к правам налогоплательщика, а не к его обязанностям. В соответствии со ст. 21 НК РФ налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установ-

ленном законодательством о налогах и сборах. Сам факт наличия льготы в законе не обязывает налогоплательщика к автоматическому ее использованию, даже при наличии соответствующих оснований. Эта норма свидетельствует о том, что установленное право не связано с получением какого-либо специального разрешения налогового органа. Если существует льгота и есть основания, тогда налогоплательщик вправе ею воспользоваться. Если же налоговый орган считает, что льготы применялись неправомерно, то он вправе требовать от налогоплательщика в соответствии со ст. 31 НК РФ пояснения и документы, подтверждающие право на льготы и правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

### *Формирование учетной политики*

В налоговом праве предусмотрен выбор налогоплательщиком оптимальной учетной политики, дающей возможность не только управлять финансовыми потоками, но и повлиять на процесс формирования налоговых обязательств предприятия и порядок исчисления налогов. Термин «учетная политика для целей налогообложения» закреплен в п. 2 ст. 11 НК РФ. Это совокупность способов:

- определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения;
- учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности, необходимых для целей налогообложения;
- порядок ведения налогового учета.

Порядок формирования и оформления учетной политики в целях налогообложения законодательно не определен. В связи с этим при ее разработке рекомендуется все предоставленные налогоплательщику права на принятие решений в части ведения налогового учета и расчета налоговых баз разделить на несколько групп.

*Группа 1.* Выбранные организацией самостоятельно способы налогового учета и формирования налоговых баз из предусмотренных налоговым законодательством вариантов [20].

*Группа 2.* Способы налогового учета и формирования налоговых баз, которые дают право снижать размер налоговой базы в более раннем периоде, но не введена обязанность пользоваться этим правом [20].

*Группа 3.* Способы налогового учета и формирования налоговых баз, вариантность которых обусловлена противоречивостью налогового законодательства [20].

*Группа 4.* Способы налогового учета и формирования налоговых баз, не предусмотренные (не прописанные) в НК РФ и требующие самостоятельной разработки правил для конкретной хозяйственной ситуации [20].

Предприятие, ставящее себе цель минимизировать налоговые платежи по основным налогам, обязательно должно в учетной политике для целей налогообложения отразить следующие моменты:

- элемент учетной политики, принимаемый предприятием самостоятельно;
- варианты, допустимые налоговым законодательством;
- норма НК РФ [20].

Квалифицированная проработка приказа об учетной политике для целей налогообложения позволит предприятию выбрать оптимальный способ налогового учета и формирования налоговых баз.

### *Организация налогового планирования*

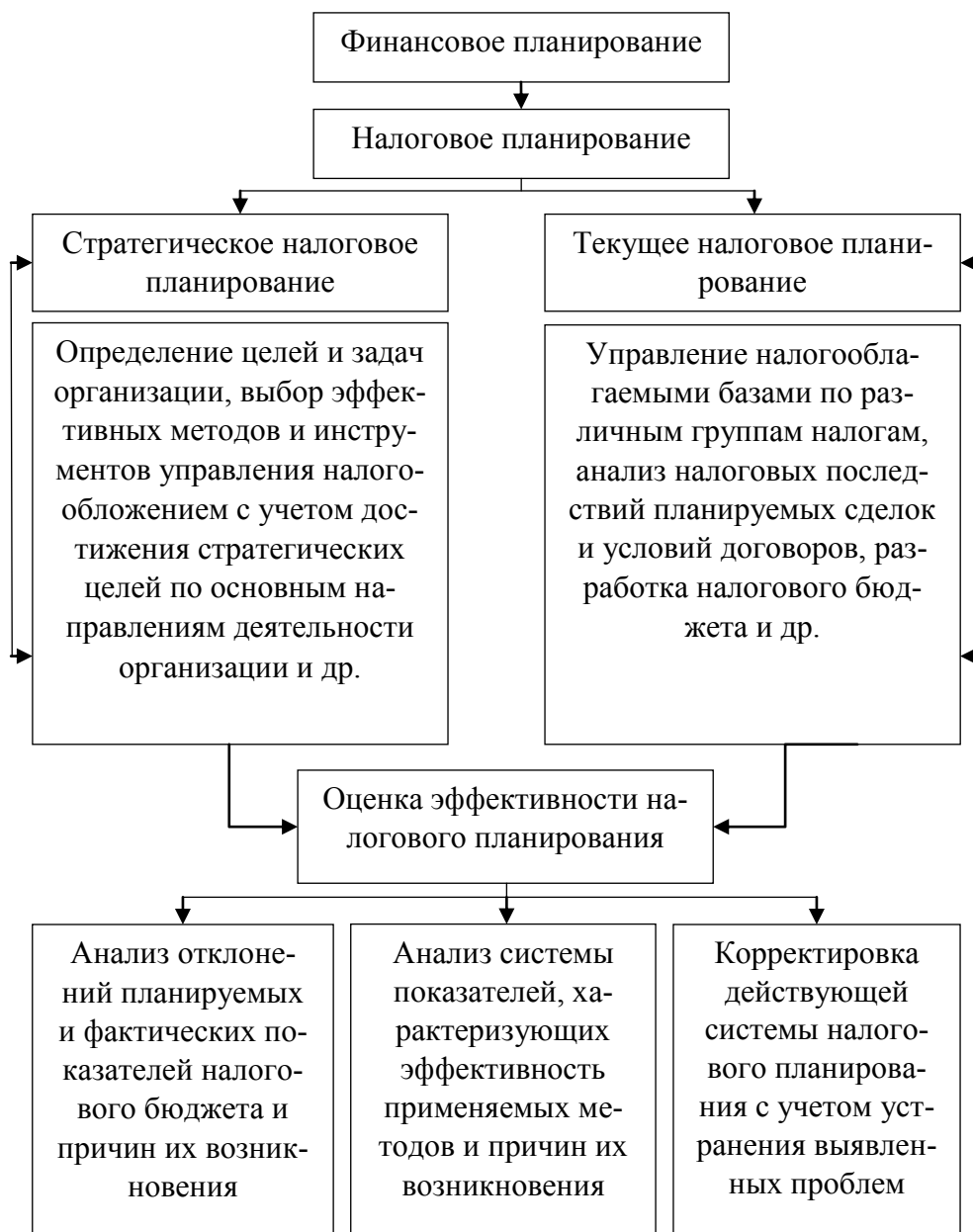
В рамках внедрения системы налогового планирования на предприятии при выборе налоговых режимов и льгот необходимо провести сравнение механизма исчисления налогов и взносов, которые уплачивают и не уплачивают хозяйствующие субъекты по выбранной системе налогообложения.

На практике при выборе налогового режима необходимо проанализировать в том числе действующие системы налогообложения клиентов, которые учувствуют в формировании общей величины выручки от реализации, и выделить долю клиентов, применяющих ОСНО, специальные налоговые режимы. Только после этого необходимо окончательно выбрать действующий налоговый режим и удовлетворить не только интересы организации, но и всех участников налоговых сделок.

Организация налогового планирования хозяйствующего субъекта рассматривается в рамках общего процесса организации финансового планирования с учетом достижения стратегических и текущих направлений деятельности. С точки зрения временного лага при организации налогового планирования выделяют стратегическое и оперативное (текущее) (см. рис. 4).

Целью стратегического налогового планирования на микроуровне является поддержание репутации организации как добросовестного налогоплательщика в рамках осуществления прозрачности

бизнеса и всех участников налоговой сделки с целью минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля.



*Рисунок 4 – Стратегическое и оперативное (текущее) налоговое планирование [20]*

Стратегическое налоговое планирование входит в корпоративную стратегию хозяйствующего субъекта и включает в себя анализ налоговой ситуации и налоговой деятельности хозяйствующего субъекта.

1. На момент создания бизнеса анализируется организационная форма предприятия и оцениваются налоговые последствия создания бизнеса с учетом налогового законодательства РФ и других стран (объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы,

налоговые льготы, налоговые вычеты, налоговые ставки, возможность применения льготных налоговых режимов, применение трансфертного ценообразования, наличие офшорных территорий, свободных экономических и торговых зон, налоговых убежищ и т. д.) [20].

2. В процессе деятельности созданного хозяйствующего субъекта:

2.1. Анализируют изменения налогового законодательства с учетом стратегических задач, решаемых на макроуровне, оцениваются возможные преимущества и недостатки налоговых последствий для бизнеса в перспективе и разрабатывают соответствующие управленческие решения в области системы налогообложения хозяйствующего субъекта (увеличение или уменьшение налоговых ставок, введение или отмена налоговых льгот и вычетов, изменение налогового режима, налогового статуса и т. д.).

2.2. Оценивают возможность применения других налоговых режимов с учетом расширения сфер деятельности организации, условий получения доходов от внешнеэкономической деятельности и перевода полученных доходов в другие страны, избежания двойного налогообложения, размещения капиталов, инвестиций и других налоговых возможностей.

2.3. Оценивают методы, инструменты и подходы, которые будут использоваться при управлении налогообложением с учетом достижения стратегических целей по основным функциональным направлениям деятельности организации, связанным с появлением налоговых последствий:

1) маркетинговое направление – расширение рынков сбыта приводит к увеличению объемов реализации: анализируем благонадежность контрагентов (ст. 54.1 НК РФ); соответствие ценовой политики с точки зрения налогообложения; влияние динамики оборотов организации на рост НДС, налога на прибыль организаций;

2) производственное и инвестиционное – предполагают обеспечение производства материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми для наращивания объемов производства. Наращивание происходит за счет организации оптимальных закупок товарно-материальных ценностей (ТМЦ); повышения производительности труда; ускорения оборачиваемости запасов; трансформации коэффициентов сменности; обновления основных фондов; фондоемкости; совершенствования проводимой амортизационной политики; изменения себестоимости производства и реализации, включая налоговые расходы (налог на имущество организаций, земельный налог и др.) и



т. д. В результате перечисленных мероприятий повышается доля добавленной стоимости создаваемого продукта, следовательно, и общая доходность предприятия, и в перспективе это окажет влияние на рост НДС и может сократить налог на прибыль организации за счет увеличения налоговых расходов;

3) кадровое – направлено на мотивацию персонала к труду, повышение их профессиональной подготовки и сопровождается увеличением фонда оплаты труда и стимулирующих выплат, что в конечном счете прямо влияет на объемы страховых выплат и увеличение налоговых расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль организации [20].

2.4. Определяют права, обязанности и меры ответственности участников, осуществляющих налоговый процесс на предприятии.

2.5. Устанавливаются налоговые показатели, по которым будет определяться эффективность проводимого корпоративного налогового планирования:

– обязательные налоговые и финансовые показатели, позволяющие минимизировать налоговые риски, связанные с проведением налогового контроля (налоговая нагрузка, рентабельность продукции, рентабельность активов по видам экономической деятельности, рассчитанных по официальной методике ФНС России; размер налоговых вычетов по НДС, размер среднемесячной заработной платы на одного работника и др.);

– добровольные налоговые и финансовые показатели, учитывающие специфику деятельности хозяйствующего субъекта (коэффициент эффективности налогообложения, коэффициент налоговой платежеспособности, коэффициент эффективности налоговых льгот и др.) [20].

Цель оперативного (текущего) налогового планирования на микроуровне заключается в эффективном управлении налоговыми потоками и достижении оптимальной налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта при минимальных налоговых рисках.

Оперативное (текущее) налоговое планирование включает следующие мероприятия:

1) регулярный мониторинг налогового и административного законодательства;

2) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий применяемых схем сделок, которые учитывают при

внесении корректировок в учетную политику с целью минимизации налоговой нагрузки;

3) управление налогооблагаемыми базами с учетом применения законных инструментов налоговой экономии и на этой основе расчет налогов и страховых взносов на очередной финансовый год;

4) разработка налогового бюджета посредством рассчитанных налоговых доходов и расходов с целью достижения эффективного управления налоговыми потоками хозяйствующего субъекта;

5) составление графиков налоговых выплат, налогового календаря на основе разработанного налогового бюджета;

6) анализ возможных причин резких отклонений фактических результатов от плановых и оценка эффективности налогового управления хозяйствующего субъекта [20].

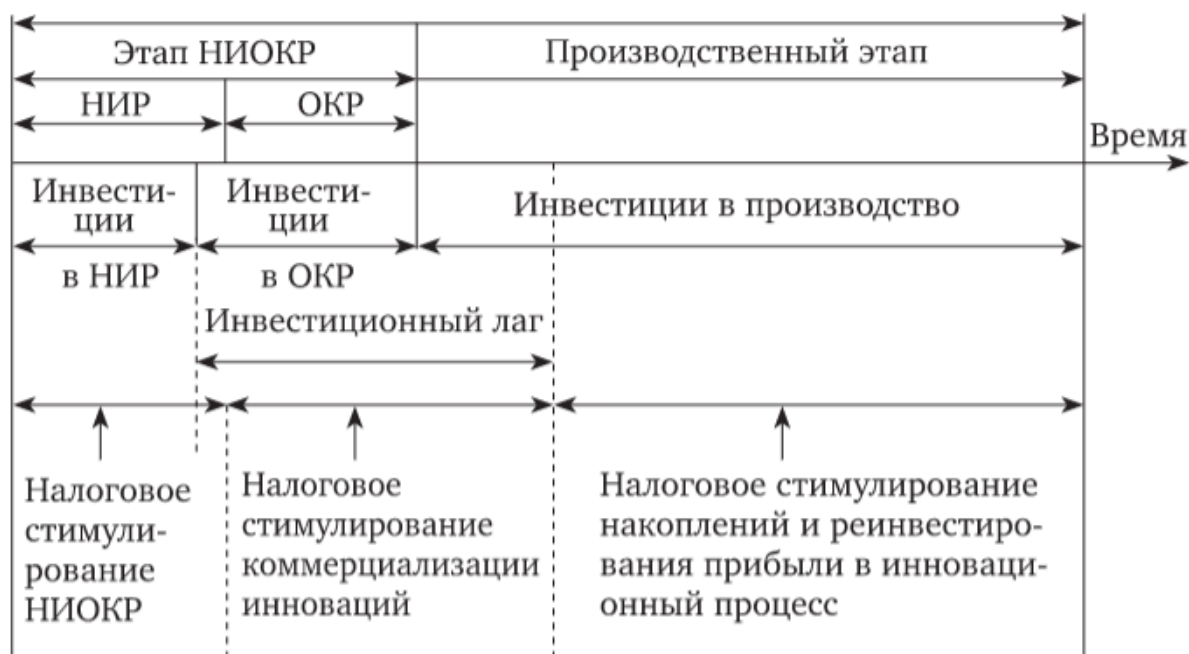
При анализе разработанных методов выявляют возможные альтернативы, проводят их расчетную оценку. Альтернативные расчеты должны показать ожидаемый экономический результат от различных вариантов последующих действий, которые могут привести как к росту налоговых затрат, так и к их снижению.

При оценке эффективности системы стратегического и текущего (оперативного) налогового планирования учитывают различные показатели с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, которые включают обязательные и частные налоговые показатели. При расчете обязательных налоговых индикаторов используют различные показатели финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. Отклонение данных показателей от средних отраслевых в сторону их уменьшения грозит предприятию попаданием в зону риска при проведении налогового контроля [20].

Таким образом, организация налогового планирования на микроуровне – трудоемкий процесс, требующий от менеджеров предприятия высокой профессиональной подготовки. Правильная комбинация выбранных методов и инструментов налогового планирования позволит повысить эффективность управления налоговыми потоками и минимизировать налоговые риски, связанные с проведением налогового контроля. В свою очередь, разработка налогового бюджета направлена на оценку результативности принимаемых управленческих решений и позволяет хозяйствующему субъекту достичь оптимальности финансовых показателей его деятельности.

## *Инструменты налоговой поддержки инвестиционной и инновационной деятельности*

В настоящее время в РФ подходы к стимулированию организаций, занимающихся инновационной деятельностью, основываются на предоставлении им возможности уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за счет включения в состав затрат ряда специфических расходов и специального режима начисления амортизации [24]. В результате налоговое законодательство в целом и по большинству налогов в частности содержит большой набор инструментов, направленных на поддержку инноваций, включая стимулирование активности налогоплательщиков в сфере научных исследований и разработок.



*Рисунок 5 – Направления налогового стимулирования инноваций на различных этапах жизненного цикла «инновационного процесса» [24]*

Все инструменты налогового стимулирования инноваций и инвестиций подразделяют:

- на прямые льготы, непосредственно направленные на стимулирование инновационной деятельности;
- косвенные льготы, направленные на другие цели, например, на привлечение инвестиций, создание новых рабочих мест, при использовании которых стимулирование инноваций выступает одним из возможных дополнительных эффектов (рис. 5) [24].

Обширный перечень расходов на НИОКР, принимаемых к учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, и порядок их учета определены в ст. 262 НК РФ. Указанные расходы принимаются для целей налогообложения независимо от результатов НИОКР. Кроме того, введен повышающий коэффициент, позволяющий учесть в расходах по налогу на прибыль затраты в 1,5 раза больше фактических затрат на НИОКР в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

В целях повышения возможностей и привлекательности амортизационной политики в механизм ее реализации введены такие элементы, как амортизационная премия, повышающие коэффициенты, изменен порядок исчисления нелинейной амортизации.

В соответствии с положениями ст. 258 НК РФ налогоплательщику предоставляется возможность единовременного списания на расходы 10 – 30 % (в зависимости от группы амортизируемого имущества) стоимости вновь вводимого имущества.

С 2009 г. внесены принципиальные изменения в порядок начисления амортизации нелинейным методом, основанный на применении метода убывающего остатка. Этот подход основывается на следующих положениях:

1) амортизационные начисления определяются не для каждого объекта амортизируемого имущества, а на суммарную стоимость всех объектов, отнесенных к данной амортизационной группе, для которой определяется норма амортизации;

2) амортизация начисляется по методу убывающего остатка, т. е. в каждом периоде сумма амортизации определяется как остаточная стоимость группы, умноженной на норму амортизации;

3) при приобретении амортизируемого имущества его стоимость включается в соответствующую этому имуществу группу;

4) применение ускоренных норм амортизации реализуется путем выделения подгрупп для каждой группы, к которым применяют повышающие коэффициенты к норме амортизации.

Такой механизм амортизации позволяет проводить ускоренную амортизацию по отдельным объектам основных средств. Установленные НК РФ нормы амортизации для нелинейного метода позволяют отнести на расходы более половины стоимости объекта основных средств за первую четверть срока его полезного использования, что, в свою очередь, и дает стимулы для ускоренного обновления оборудования.

Еще одним стимулом к модернизации оборудования является применение повышающих коэффициентов к норме амортизации основных средств. В соответствии со ст. 259.3 НК РФ в отношении амортизируемого имущества, используемого исключительно для научно-технической деятельности, налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент (не более трех).

С 1 января 2018 г. в качестве инструмента стимулирования инвестиций восстановлена инвестиционная льгота по налогу на прибыль, отмененная в 2002 г., в несколько измененном виде. Плательщики налога на прибыль организаций получили право на применение инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ). Суть данного инструмента заключается в том, что сумма вычета влияет не на размер облагаемой базы по налогу на прибыль, а уменьшает уже непосредственно исчисленную величину налога. Инвестиционный налоговый вычет уменьшает и федеральную, и региональную составляющие налога на прибыль: 10 % – сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет; 90 % – сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в бюджет субъекта РФ. При этом сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет при применении данного вычета, может быть снижена до нуля.

Данный механизм регулирования инвестиционной и инновационной деятельности передан в ведение региональных законодательных органов властей. Они определяют, будет ли применяться инвестиционный налоговый вычет в соответствующем субъекте, а также размеры вычета, категории налогоплательщиков, кому предоставляется вычет, категории основных средств, по которым предоставляется вычет и ряд других важных параметров.

К стимулам ведения инновационной деятельности в отечественном законодательстве относится инвестиционный налоговый кредит, механизм которого существенно отличается от используемого во всем мире налогового кредита [24]. Инвестиционный налоговый кредит, регулируемый ст. 66 и 67 НК РФ, фактически представляет собой налоговые каникулы, т. е. платный перенос сроков уплаты налога на прибыль.

Современное налоговое законодательство содержит определенные льготы для стимулирования инновационной деятельности малых предприятий. Так, предприятия и индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения с объектом

обложения «доходы минус расходы», могут одновременно списать на расходы следующие затраты инвестиционно-инновационного характера (п. 1 ст. 346.16 НК РФ):

- стоимость основных производственных средств и нематериальных активов;
- расходы на НИОКР;
- расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, программы для ЭВМ и т. п.;
- расходы на патентование и правовую охрану результатов интеллектуальной собственности;
- расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов, агрегатов.

С 1 января 2015 г. субъектам РФ предоставлено право устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на режим УСН и патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, налоговые каникулы в виде налоговой ставки 0 %. Эту меру можно рассматривать также как инструмент налогового стимулирования инноваций, поскольку он ориентирован на научную и производственную деятельность.

В Послании Президента РФ собранию от 12 декабря 2013 г. определены меры, направленные на налоговое стимулирование инновационной деятельности. В частности, они направлены на создание особых условий ведения предпринимательской деятельности на территориях опережающего развития на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири, с расширением этого региона на Республику Хакасию, Красноярский край.

В целях практической реализации поручений Президента РФ, с 1 января 2014 г. в целях создания благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности и поддержки создания новых промышленных предприятий и высокотехнологических проектов на указанных территориях вступили в силу положения, направленные на стимулирование реализации региональных инвестиционных проектов.

НК РФ вводит новые категории налогоплательщиков: участник регионального инвестиционного проекта, а также налогоплательщик – резидент территории опережающего социально-экономического развития, создаваемой в соответствии с Федеральным законом от 29 де-

кабря 2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

В случае выполнения определенных условий налогоплательщики – участники региональных инвестиционных проектов получают существенные налоговые льготы:

– по налогу на прибыль вправе применять пониженные ставки: по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, – 0 % в течение 10 лет с момента получения дохода; по налогу, зачисляемому в бюджет субъекта РФ, – не более 10 % в течение пяти лет и не менее 10 % в течение следующих пяти лет (ст. 284.3 НК РФ);

– по НДС в отношении твердых полезных ископаемых к ставкам налога применяется коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (в размере от 0 до 1), в зависимости от срока начала применения нулевой ставки налога на прибыль (ст. 342.3 НК РФ).

Указанные льготы установлены до 1 января 2029 г. независимо от даты включения организации в реестр участников регионального инвестиционного проекта.

С 1 января 2015 г. для налогоплательщиков – резидентов территорий опережающего развития предусмотрены налоговые льготы по НДС, налогу на прибыль организаций и НДС.

Появление налоговых стимулов развития инноваций, связанных с выделением территорий опережающего социально-экономического развития и института региональных инвестиционных проектов, становится важным шагом в совершенствовании налоговой политики на региональном уровне. В приложении 1 представлены основные налоговые преференции для инвесторов в РФ [25].



## **Практикум по теории налогообложения хозяйствующих субъектов**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Охарактеризуйте сущность налогов. Что такое сборы? В чем их отличия от налогов?
2. Каковы основные функции налогов?
3. Каковы юридические, организационные и экономические принципы налогов?
4. Рассмотрите подробно экономические принципы налогообложения.
5. Охарактеризуйте кривую Лаффера.
6. По каким признакам классифицируют налоги?
7. Охарактеризуйте основные элементы налога.
8. Что собой представляет налоговая политика, каковы ее цели и какие виды налоговой политики существуют?
9. Охарактеризуйте разные модели налоговой политики государства.
10. Охарактеризуйте основные этапы налоговой реформы в Российской Федерации.
11. Охарактеризуйте структуру Налогового кодекса РФ.
12. Рассмотрите основные составляющие налоговой системы РФ.
13. Сравните федеральные, региональные и местные налоги.
14. Охарактеризуйте систему налоговых правоотношений.
15. Каковы права и обязанности налогоплательщиков?
16. Какие законодательные акты, кроме Налогового кодекса РФ, регулируют налоговые отношения в РФ?
17. Назовите недостатки современной налоговой системы РФ?
18. Каковы основные направления совершенствования налоговой системы РФ на длительную перспективу?
19. Что представляет собой налоговая нагрузка?
20. Какая существует зависимость между уровнем налоговой нагрузки и поступлением средств в бюджет государства?
21. Каковы роль и значение показателя налоговой нагрузки?
22. Каковы основные аспекты исчисления налоговой нагрузки на микро- и макроуровнях?



23. Какие основные типы методик применяют для количественной оценки налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты?
24. Какая часть дохода может изыматься у налогоплательщика при эффективно построенной налоговой системе?
25. Каковы основные признаки категории «налоговая льгота»?
26. Как классифицируют налоговые льготы в зависимости от их привязки к элементам налога?
27. В чем состоят сущность и значение стратегического налогового планирования в организации?
28. Каковы этапы стратегического налогового планирования хозяйствующего субъекта?
29. В чем состоят сущность и значение оперативного (текущего) налогового планирования в организации?
30. Перечислите этапы оперативного (текущего) налогового планирования хозяйствующего субъекта.
31. Какие обязательные показатели существуют для самостоятельной оценки системы налогового планирования на микроуровне?
32. Какие общие показатели используют для оценки системы налогового планирования на микроуровне?
33. Как можно охарактеризовать частные показатели, которые используют для оценки системы налогового планирования на микроуровне?
34. С помощью каких показателей можно оценить эффективность налоговых льгот на микроуровне?
35. Какие виды налоговых льгот предусмотрены для стимулирования инвестиционной деятельности в Российской Федерации?
36. Назовите важнейшие налоговые инструменты стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности?
37. Что собой представляют территории опережающего социально-экономического развития в России, цели их создания? Какие налоговые стимулы и для кого в них предусмотрены?

### *Тестовые задания*

#### **1. Признаки налога в соответствии с НК РФ – это:**

- а) возмездность;
- б) всеобщность;
- в) безвозмездность;

- г) обязательность;
- д) финансовое обеспечение деятельности государства.

## **2. Признаки сбора – это:**

- а) возмездность;
- б) безвозмездность;
- в) выполнение юридически значимых действий;
- г) регулярность.

## **3. Налоговая база – это:**

- а) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- б) наличие у налогоплательщика дохода, имущества;
- в) физическая характеристика объекта налогообложения.

## **4. Налоговая ставка – это:**

- а) сумма налога на 1 га, на 1м<sup>2</sup> земельной площади;
- б) сумма налога на 100 руб. выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- в) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.

## **5. Функции налогов – это:**

- а) фискальная;
- б) регулирующая;
- в) распределительная;
- г) контрольная;
- д) стимулирующая.

## **6. Сущность принципа справедливости налогообложения:**

- а) каждый налогоплательщик уплачивает в бюджет равную сумму налогов;
- б) государство устанавливает льготы для определенных категорий налогоплательщиков;
- в) при установлении налогов, сборов, учитывается способность налогоплательщика к их уплате.

## **7. Суть принципа единства налогообложения:**

- а) каждый уровень власти может устанавливать и вводить в действие налоговые законы;

б) запрещается уплачивать такие налоги и сборы, которые не установлены Налоговым кодексом РФ.

**8. Соответствие элементов налогообложения их содержанию:**

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| 1) налоговая ставка;       | а) период времени, в течение которого формируется налоговая база и исчисляется сумма налога; |
| 2) налоговая база;         | б) экономическое основание, с наличием которого возникает обязанность по уплате налога;      |
| 3) налоговый период;       | в) физическая или стоимостная характеристика объекта налогообложения;                        |
| 4) объект налогообложения; | г) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.                                  |

**9. Срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и окончательно определяется размер налогового обязательства, называется:**

- а) единица обложения;
- б) носитель налога;
- в) налоговый период;
- г) необлагаемый минимум.

**10. Налогоплательщиком (налоговым резидентом РФ) является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее:**

- а) 183 дней в календарном году;
- б) 360 дней в календарном году;
- в) 90 дней в календарном году;
- г) 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

**11. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая льгота;
- в) налоговая ставка;
- г) налоговый период;
- д) объект налогообложения.

**12. Соответствие основных методов налогообложения их содержанию:**

- |                      |  |
|----------------------|--|
| 1) прогрессивный;    | а) с ростом налоговой базы уменьшаются налоговые ставки;                                     |
| 2) пропорциональный; | б) на каждого налогоплательщика устанавливается одинаковая сумма налога;                     |
| 3) регрессивный;     | в) с ростом налоговой базы возрастают налоговые ставки;                                      |
| 4) равный;           | г) налоговая ставка остается неизменной, но с ростом налоговой базы возрастает сумма налога. |

**13. В России не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости:**

- а) от формы собственности;
- б) объемов производства;
- в) величины дохода;
- г) размеров имущества;
- д) гражданства физических лиц.

**14. Обязанность по уплате налогов и сборов устанавливается:**

- а) актом законодательства о налогах и сборах;
- б) нормативным правовым актом органа исполнительной власти;
- в) решением Правительства РФ.

**15. Соответствие функций налогов их сущности:**

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| 1) фискальная;        | а) контроль за правильностью исчисления и полнотой внесения налоговых платежей и эффективностью деятельности субъектов налогообложения;         |
| 2) распределительная; | б) поощрение роста производства материальных благ через систему налоговых ставок, льгот, налоговых вычетов, кредитов, финансовых санкций и др.; |
| 3) стимулирующая;     | в) перераспределение финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную, финансирование крупных   |
| 4) контрольная;       |   |

межотраслевых программ, имеющих общегосударственное значение;  
г) изъятие части доходов налогоплательщиков в целях формирования государственного бюджета на различных уровнях бюджетной системы.

**16. Принципы налогообложения впервые сформулированы:**

- а) А. Лэффером;
- б) А. Смитом;
- в) А. Вагнером;
- г) Д. Риккардо.

**17. Вставьте пропущенные слова:**

Налог – это ....., индивидуально ..... платеж, взимаемый с физических и юридических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**18. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуется в пользу:**

- а) налогоплательщика;
- б) налогового органа.

**19. Вставьте пропущенные слова:**

Сбор – это .....взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков ..... значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (.....).

**20. Налоговая система – это:**

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в законодательном порядке;
- б) совокупность предусмотренных законодательством налогов, сборов, участников налоговых правоотношений, налогового законодательства.

**21. Федеральные налоги – это:**

- а) транспортный;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) земельный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

**22. Прямыми считаются налоги:**

- а) устанавливаемые как надбавка к цене;
- б) устанавливаемые на доход или имущество.

**23. Законодатель, вводимый в действие региональные налоги:**

- а) федеральный;
- б) местный;
- в) региональный.

**24. Законодатель, отменяющий федеральные налоги:**

- а) региональный;
- б) федеральный.

**25. Налоги, входящие в состав региональных:**

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на добычу полезных ископаемых;
- г) налог на имущество физических лиц;
- д) транспортный налог.

**26. Налог на прибыль организаций – это налог:**

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный;
- г) специальный налоговый режим.

**27. Единый сельскохозяйственный налог – это налог:**

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный;
- г) специальный налоговый режим.

**28. Косвенные налоги взимаются:**

- а) в процессе производства товаров, работ, услуг;
- б) в процессе

**29. Налоговое законодательство РФ включает:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) нормативные правовые акты Правительства РФ в области налогов и сборов;
- в) федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с НК РФ.

**30. Налоговое законодательство субъектов РФ включает:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) нормативные и правовые акты администрации субъекта РФ в области налогов и сборов;
- в) законы о налогах и сборах, принятые представительными органами субъектов РФ в соответствии с НК РФ.

**31. Налоговое законодательство муниципального образования включает:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) нормативные правовые акты администрации муниципального образования в области налогов и сборов;
- в) нормативные правовые акты представительных органов о налогах и сборах, принятые в соответствии с НК РФ.

**32. Акты налогового законодательства не имеющие обратной силы – это акты:**

- а) улучшающие положение налогоплательщиков;
- б) ухудшающие положение налогоплательщиков.

**33. Срок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах:**

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода;
- в) только с 1-го числа января предстоящего календарного года;
- г) сразу же после принятия актов налогового законодательства Государственной Думой, представительными органами субъекта РФ или муниципального образования.

### **34. Соответствие налогов их сущности:**

- |                  |  |
|------------------|--|
| 1) косвенные;    | а) устанавливаются на доход или имущество;                               |
| 2) прямые;       | б) взимаются в процессе оборота денежных средств, товаров, работ, услуг; |
| 3) закрепленные; | в) используются на финансирование мероприятий, предусмотренных бюджетом; |
| 4) регулирующие; | г) закрепляются за определенным уровнем бюджета;                         |
| 5) специальные;  | д) используются для обеспечения сбалансированности нижестоящего бюджета; |
| 6) общие;        | е) используются для финансирования специальных мероприятий.              |

### **35. Цели налоговой политики государства:**

- а) умеренное налогообложение;
- б) экономические;
- в) стратегические;
- г) социальные;
- д) фискальные;
- е) минимизация налогообложения;
- ж) международные.

### **36. Формы налоговой политики:**

- а) политика максимальных налогов;
- б) экономического развития;
- в) разумных налогов;
- г) умеренных налогов;
- д) минимальных налогов.

### **37. Важнейшие инструменты регулирования налоговой политики:**

- а) налоговые льготы;
- б) налоговые ставки;
- в) пени;
- г) налоговая база;
- д) недоимка;
- е) налоговые санкции.



### **38. Налоговые органы имеют следующие права:**

- а) требовать документы, подтверждающие финансовые результаты деятельности организаций;
- б) определять суммы налогов расчетным путем в случае отказа налогоплательщиков от осмотра помещений, используемых для извлечения дохода;
- в) проводить налоговые проверки, требовать документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, приостанавливать операции по счетам налогоплательщика и налагать арест на имущество, заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении лицензий на осуществление определенных видов деятельности;
- г) осуществлять процедуру банкротства организаций.

### **39. Налоговые органы обязаны:**

- а) вести учет результатов деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей;
- б) информировать налогоплательщиков о действующем налоговом законодательстве, принимать решения о возврате налогоплательщиком излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;
- в) соблюдать налоговое законодательство, осуществлять контроль за его соблюдением, вести учет организаций и физических лиц, направлять материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела при совершении нарушения налогового законодательства, содержащего признаки преступления;
- г) проверять соблюдение правил ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками.

### **40. Совокупная налоговая нагрузка – это:**

- а) отношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке, определенной по данным Госкомстата;
- б) отношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке с учетом НДС;
- в) отношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов к выручке, определенной по данным Госкомстата, умноженное на 100 %.

**41. При расчете совокупной налоговой нагрузки в соответствии с Приказом № ММ-3-06/333@ в сумму уплаченных налогов входит:**

- а) НДФЛ;
- б) страховые взносы;
- в) НДС;
- г) транспортный налог.

**42. Налоговая нагрузка может рассчитываться на экономических уровнях:**

- а) для государства в целом или по его регионам;
- б) по отраслям хозяйства страны или регионов;
- в) группе сходных предприятий;
- г) отдельным хозяйствующим субъектам;
- д) на конкретного человека.

**43. В зависимости от экономического уровня и целей расчета налоговой нагрузки базой может выступать:**

- а) выручка-брутто;
- б) выручка-нетто;
- в) прибыль;
- г) затраты.

**44. Показатель налоговой нагрузки, рассчитанный в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Минфина России:**

- а) характеризует влияния налогов на финансовое состояние экономического субъекта;
- б) не учитывает долю каждого налога в выручке от реализации;
- в) учитывает долю каждого налога в выручке от реализации;
- г) не характеризует влияния налогов на финансовое состояние экономического субъекта.

**45. В состав налоговой нагрузки входят показатели, которые по масштабности применения, можно разделить:**

- а) на основные;
- б) частные;
- в) дополнительные;
- г) индивидуальные.

**46. Показатели налоговой нагрузки, применяемые к любому хозяйствующему субъекту, независимо от его принадлежности к той или иной отрасли народного хозяйства, размера, организационно-правовой формы, региональной принадлежности, являются:**

- а) основными;
- б) частными;
- в) дополнительными;
- г) индивидуальными.

**47. Как совокупность обязательств налогового характера, определенных в соответствии с законодательством, по которым предприятие является плательщиком, рассчитывается показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) абсолютной налоговой нагрузки;
- в) налоговой нагрузки на активы предприятия;
- г) налоговой нагрузки на чистую прибыль предприятия.

**48. Соотношение величины налоговых изъятий и величины поступающих денежных средств предприятия, отражает показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) нагрузки на входящий денежный поток по текущей деятельности;
- в) нагрузки на активы предприятия;
- г) нагрузки на чистую прибыль предприятия.

**49. Соотношение величин налогов и среднегодовых активов (пассивов) предприятия, характеризует показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) нагрузки на входящий денежный поток по текущей деятельности;
- в) нагрузки на активы предприятия;
- г) нагрузки на чистую прибыль предприятия.

**50. Долю налогов в рыночной стоимости компании с учетом задолженности по обязательным платежам налогового характера отражает показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) нагрузки на входящий денежный поток по текущей деятельности;

- в) влияния налоговой нагрузки на рыночную стоимость;
- г) налоговой нагрузки на чистую прибыль предприятия.

**51. К дополняющим показателям налоговой нагрузки относят:**

- а) налоговую нагрузку на чистые активы предприятия;
- б) на активы предприятия;
- в) выручку от реализации товаров;
- г) чистую прибыль предприятия.

**52. Удельный вес налогов, включаемых в состав расходов, в совокупных расходах отражает показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) входящий денежный поток по текущей деятельности;
- в) активы предприятия;
- г) расходы предприятия.

**53. Характеризует влияние налогов на основные средства предприятия с учетом территориальных особенностей, показатель:**

- а) налоговой нагрузки на доходы предприятия;
- б) входящий денежный поток по текущей деятельности;
- в) на активы предприятия;
- г) имущество организации.

**54. Полученные данные об уровне налоговой нагрузки предприятия могут быть использованы для целей:**

- а) внутрифирменного менеджмента;
- б) налогового прогнозирования в организации;
- в) налогового прогнозирования на макроуровне.

**55. В соответствии с НК РФ под льготой по налогам и сборам понимают:**

а) предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные действующим законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налоги и сборы или уплачивать их в меньшем размере;

б) освобождение физических и юридических лиц, а также бюджетных организаций от уплаты налога на конкретный промежуток времени;

- в) возможность перерасчета налогового платежа в меньшую сторону в связи с неплатежеспособностью налогоплательщика;
- г) снижение суммы налога за счет ранее уплаченных сумм;
- д) разрешение на индивидуальное снижение размера суммы налога, подлежащей уплате, данное на основании письменного заявления налогоплательщика.

**56. К налоговым льготам не относится:**

- а) уклонение от уплаты налога;
- б) необлагаемый минимум;
- в) налоговые вычеты;
- г) снижение ставки налога;
- д) налоговый кредит;
- е) налоговые амнистии.

**57. Отметьте укрупненные группы налоговых льгот:**

- а) налоговые скидки;
- б) кредиты;
- в) каникул;
- в) освобождения;
- г) механизм ускоренной амортизации.

**58. Налогоплательщики при установлении законодательством налоговых льгот:**

- а) могут отказаться от их использования по согласованию с налоговым органом;
- б) должны получить разрешение на пользование льготами у вышестоящего налогового органа;
- в) обязаны ими воспользоваться;
- г) могут воспользоваться льготами при подтверждении на них своего права необходимыми документами.

**59. Налоговое планирование на микроуровне заключается:**

- а) в планировании общей суммы налоговых платежей;
- б) оптимальной суммы одного налога;
- в) налоговых платежей;
- г) налоговых отсрочек и рассрочек.

**60. К принципам налогового планирования не относятся:**

- а) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией;
- б) максимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией;
- в) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;
- г) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика.

**61. Документ, отражающий налоговые потоки и источники финансирования уплаты налоговых платежей, – это:**

- а) налоговый бюджет;
- б) бюджет выручки от реализации;
- в) инвестиционный бюджет;
- г) балансовый бюджет.

**62. Вставьте пропущенные слова:**

Поддержание репутации организации как добросовестного налогоплательщика в рамках осуществления прозрачности бизнеса и всех участников налоговой сделки с целью минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля, – это цель ..... налогового планирования на ..... уровне.

**63. Вставьте пропущенные слова:**

Эффективное управление налоговыми потоками и достижение оптимальной налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта при минимальных налоговых рисках – это цель ..... налогового планирования на ..... уровне.

**64. Наиболее перспективными налоговыми инструментами стимулирования инноваций в настоящее время являются:**

- а) налоговый кредит;
- б) налоговые каникулы;
- в) инновационная налоговая скидка;
- г) отсрочка уплаты налога на прибыль.

**65. На территориях опережающего социально-экономического развития предоставляются следующие налоговые льготы:**

- а) нулевая ставка по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет, в течение 5 налоговых периодов;

- б) нулевая ставка по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджеты в течение 10 налоговых периодов;
- в) использование понижающих коэффициентов, характеризующих территорию при исчислении НДС;
- г) освобождение от обязанностей плательщика НДС;
- д) нулевая ставка по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджеты в течение 5 налоговых периодов;
- е) льготы не предусмотрены.

**66. Инвестиционный налоговый кредит может предоставляться:**

- а) по НДФЛ;
- б) налогу на имущество организаций;
- в) налогу на прибыль организаций;
- г) НДС.

### *Практические задания*

#### **Задание 1**

На основании материалов Федеральной службы государственной статистики России (Росстат) – статистический сборник «Финансы России», официальный сайт Росстата – заполнить таблицу и написать выводы по результатам анализа.

Поступление налоговых платежей и сборов в бюджетную систему РФ

Вид экономической деятельности	202... г.		202... г.		202... г.	
	Всего	Из них федеральные налоги и сборы	Всего	Из них федеральные налоги и сборы	Всего	Из них федеральные налоги и сборы
Итого по всем видам, млрд руб.						
Из них: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство						

## Задание 2

На основании Росстата – статистический сборник «Финансы России», официальный сайт Росстата – заполнить таблицу и написать выводы по результатам анализа.

Задолженность по налоговым платежам и сборам в бюджетную систему РФ

Вид экономической деятельности	202... г.		202... г.		202... г.	
	всего	из них федеральные налоги и сборы	всего	из них федеральные налоги и сборы	всего	из них федеральные налоги и сборы
Итого по всем видам, млрд руб.						
из них: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство						

## Задание 3

Организация по производству одежды применяет ОСНО. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за 2021 г. составила 67 млн руб.

Данные налоговой отчетности за 2021 г.:

- налог на прибыль – 1 850 000 руб.;
- НДС – 1 770 000 руб.;
- транспортный налог – 550 000 руб.;
- налог на имущество – 880 000 руб.;
- НДФЛ – 1 300 000 руб.
- Страховые взносы – 3 000 000 руб.

Требуется: рассчитать налоговую нагрузку организации, сделать вывод о возможности включения организации в выездную налоговую проверку (см. приложение № 3 к приказу № ММ-3-06/333@).

## Задание 4

Доходы от реализации продукции компании за год составили 50000000 руб. Организацией за год была задекларирована сумма уплаченного налога в размере 2001000 руб. Среднеотраслевой коэффициент для данного вида деятельности установлен на уровне 8,1 %.



Требуется: рассчитать налоговую нагрузку организации, сделать вывод о возможности включения организации в выездную налоговую проверку.

### **Задание 5**

Доходы от реализации продукции предприятия, работающего на УСН, за отчетный год составили 30000000 руб., а расходы 23500000 руб.

Рассчитать налоговую нагрузку для предприятия, если на применяемом режиме УСН объектом налогообложения выступают:

1. Доходы.
2. Доходы минус расходы.

### **Задание 6**

Рассчитать налоговую нагрузку для организации при УСН с объектом доходы (ставка 6 %) и доходы минус расходы (ставки 15 % и пониженная региональная ставка 10 %) при разных соотношениях исходных данных.

- Доходы организации составляют 3000000 руб., а расходы – 2400000 руб.
- Доходы составляют 3000000 руб., а расходы – 1800000 руб.
- Доходы составляют 3000000 руб., а расходы – 1650000 руб.

В каких случаях выгодно применять объект обложения «доходы минус расходы»?

## **2. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **2.1. Общая система налогообложения**

При постановке на учет в налоговом органе организация или индивидуальный предприниматель автоматически являются плательщиками налогов по общему режиму налогообложения, если они не уведомили налоговый орган о выборе иного режима налогообложения.

При выборе общего режима налогообложения обязательно уплачивают налоги:

- на прибыль организаций;
- добавленную стоимость;
- имущество организаций (физических лиц).

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ) являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Для организаций, не попадающих в соответствии со ст. 346.2 Налогового кодекса РФ под определение сельскохозяйственных товаропроизводителей, налоговая ставка установлена в размере 20 %. Уплачивается ежеквартально.

Налоговая база – денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ.

Налогоплательщик имеет право в соответствии со статьей 286.1 НК РФ уменьшить суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, на установленный инвестиционный налоговый вычет. Инвестиционный налоговый вычет составляет не более 90 % суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства и суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства на цели достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и применяется к объектам основных средств, относящимся к третьей – десятой амортизационным группам. Законами субъектов РФ могут устанавливаться размеры инвестиционного налогового вычета, категории плательщиков (в Красноярском крае сельскохозяйственные товаро-

производители к данной категории не относятся), которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, категории основных средств, в отношении которых предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным ст. 346.2 НК РФ, ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 0 %. Налоговая ставка в размере 0 % установлена без ограничения по срокам по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ) являются организации и индивидуальные предприниматели. Организации и индивидуальные предприниматели за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. (ст. 145 НК РФ). О праве на освобождение субъектов, которые находятся на ЕСХН, было указано выше.

Льгота по уплате НДС носит заявительный характер. Плательщики ЕСХН, воспользовавшись правом на освобождение от уплаты НДС, не могут отказаться от этого права в дальнейшем, за исключением случаев если это право было ими утрачено.

Налоговая база – стоимость реализованных товаров (работ, услуг) определенная в установленном порядке в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов и без включения в них НДС.

При реализации продовольственных товаров по перечню, установленному Правительством Российской Федерации (постановление от 31.12.2004 № 908) ставка по НДС составляет 10 %. По остальным видам продукции (работ, услуг) ставка налога на добавленную стоимость – 20 %. Уплачивается ежеквартально.

Налогоплательщиками налога на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) являются организации, имеющие недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, за исключением земельных участков и иных объектов природопользования (водных объектов и других природных ресурсов) (ст. 374 НК РФ).

Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые ставки в пределах, соответствующих ст. 380 НК РФ, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Так, в соответствии с Законом Красноярского края «О налоге на имущество организаций» от 08.11.2007 № 3-674: налоговая ставка для сельхозтоваропроизводителей установлена в размере 2,2 %; уплата авансовых платежей по налогу производится в пятидневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам по налогу; уплата налога по итогам налогового периода производится в десятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода.

С 1 января 2020 года налогоплательщик не обязан представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам. Налоговая декларация представляется в налоговые органы по истечении налогового периода (год).

Налогоплательщиками водного налога (гл. 25.2 НК РФ) признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объекты налогообложения по водному налогу: забор воды из водных объектов (использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях)

В соответствии с п. 1, п.п 13 ст. 333.9 *не признаются объектами налогообложения*: забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садовых, огородных земельных участков и земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, для водопоя и обслу-

живания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан.

Налоговой базой является объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период и др. (ст. 333.10). Налоговый период – квартал. Подробно налоговые ставки приведены ст. 333.12. При этом объемы забранной воды сверх лимита облагаются в пятикратном размере, а расчет налога производится с применением к ставкам коэффициента, который на 2022 г. равен 3,06.

Сроки уплаты налога – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Также независимо от системы налогообложения субъекты хозяйствования должны платить транспортный налог (гл. 28 НК РФ). При этом налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объект налогообложения – наземные, водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

*Не являются объектом налогообложения* тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые ставки в пределах, установленных в ст. 361 и 363 НК РФ, устанавливаются законами субъектов РФ. В регионе действует Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676. Так, в регионе от уплаты налога освобождены сельскохозяйственные товаропроизводители, производящие сельскохозяйственную продукцию, при условии, что доля выручки от реализации этой продукции составляет не менее 70 % в общей сумме выручки (статья 4 закона Красноярского края). Ставки по налогу по остальным хозяйствующим субъектам указаны в статье 2 закона Красноярского края.

Также сельскохозяйственные организации должны уплачивать земельный налог (гл. 31 НК РФ), который является местным.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения.

Налоговая база – кадастровая стоимость земельных участков, расположенных в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог, на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Размеры ставок устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных ст. 394 НК РФ. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка. В Красноярском крае ставки устанавливаются Решениями советов муниципальных образований о земельном налоге для сельскохозяйственных организаций отдельно взятого района в пределах 0,3 %.

Сельскохозяйственные товаропроизводители – индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения, должны уплачивать налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)) (п. 3, ст. 346.1, гл. 26.1; п. 3, ст. 346.11, гл. 26.2; п. 10, ст. 346.433, гл. 26.5).

Сельскохозяйственные товаропроизводители независимо от применяемой системы налогообложения не освобождаются от исполнения предусмотренных НК РФ обязанностей налоговых агентов, т. е. должны уплачивать налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ) (п. 4, ст. 346.1, гл. 26.1; п. 5, ст. 346.11, гл. 26.2; п. 12, ст. 346.43, гл. 26.5).

Независимо от применяемого режима налогообложения плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования – лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями (п. 1 ст. 419, гл. 34 НК РФ).

## **2.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1.

*В соответствии с гл. 26.1 (п. 2 ст. 346.2)* сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 %.

*В соответствии с п.п. 3, 4, 5 ст. 346.1.:*

✓ Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

✓ Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления пред-

принимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

✓ Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

✓ Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения предусмотренных НК РФ обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.

✓ Правила, предусмотренные гл. 26.1, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

В соответствии с гл. 21 НК РФ (абз. 2 п. 1., ст. 145) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, при условии, что указанные лица переходят на уплату ЕСХН и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности 60 млн руб. за 2022 г. и последующие годы.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, должны уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они желают перейти на уплату ЕСХН (п. 1, ст. 346.3).

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на



учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе (п. 2, ст. 346.3).

*Объектом налогообложения* признаются доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.4).

В соответствии со ст. 346.6: *налоговой базой* по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 1); при определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 4); налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток (п. 5).

*Налоговым периодом* по ЕСХН признается календарный год, *отчетным периодом* признается полугодие (ст. 346.7).

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные *налоговые ставки* по ЕСХН в пределах от 0 до 6 процентов для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости:

- от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг, указанных в ст. 346.2 НК РФ;
- размера доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от выполнения работ и оказания услуг, указанных в ст. 346.2 НК РФ;
- места ведения предпринимательской деятельности; от средней численности работников (ст. 346.8).

В Красноярском крае отсутствует законодательный акт по дифференциации ставок, поэтому действующая ставка составляет 6 %.

*В соответствии со ст. 346.9:*

➤ ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

➤ налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия;

➤ *авансовые платежи* по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода;

➤ уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода;

➤ уплата ЕСХН и авансового платежа по ЕСХН производится налогоплательщиками по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

*ЕСХН, подлежащий уплате по итогам налогового периода*, уплачивается налогоплательщиками не позднее сроков, установленных ст. 346.10 НК РФ для подачи налоговой декларации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случая, предусмотренного п. 2 настоящего пункта (не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с п. 9 ст. 346.3 НК РФ, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в соответствии с настоящей главой).

#### *Преимущества применения ЕСХН:*

✓ Главный плюс ЕСХН – освобождение от уплаты некоторых налогов (для организаций – налога на прибыль организаций и налога на имущества организаций; для ИП – налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц; а также для организаций и ИП освобождение от НДС, если выполняется условие по величине дохода).

✓ Переход на ЕСХН носит уведомительный характер.

✓ ИП могут совмещать ЕСХН с патентной системой налогообложения.

✓ Простая система учета. Нужно платить налог два раза в год и один раз в год сдавать декларацию.

✓ Отсутствие необходимости выплаты минимального налога при убытках, а также возможность перенесения допущенных убытков на будущие налоговые периоды (в течение 10 лет).

#### *Недостатки применения ЕСХН:*

✓ Доходы и расходы учитывают по кассовому методу, т. е. по фактическому поступлению и списанию средств со счета. Это влияет на расчет налога.

✓ Нужно следить, чтобы доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг была не ниже 70 % от общего дохода.

✓ При освобождении от уплаты НДС отсутствует возможность делать вычет НДС с приобретаемых товаров, что, в свою очередь, приводит к увеличению затрат.

### **2.3. Упрощенная система налогообложения**

*Организации и ИП имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения:*

✓ если (ст. 346.12) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн руб. с учетом индексации на коэффициент-дефлятор (п. 2);

✓ средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек, если иное не предусмотрено п. 4 статьи 346.13 НК РФ (п. 15);

✓ остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ (п. 16).

*В соответствии со ст. 346.11:*

➤ Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ), на-

лога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ (п. 2).

➤ Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абз. 2, п. 10 ст. 378.2 НК РФ). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ (п. 3).

➤ Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими

УСН, в соответствии с законодательством о налогах и сборах (см. прил. 2–3).

➤ Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности (п. 4).

➤ Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных НК РФ (п. 5).

Организация или ИП может выбрать *объект налогообложения* при УСН (ст. 346.14): «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Он может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

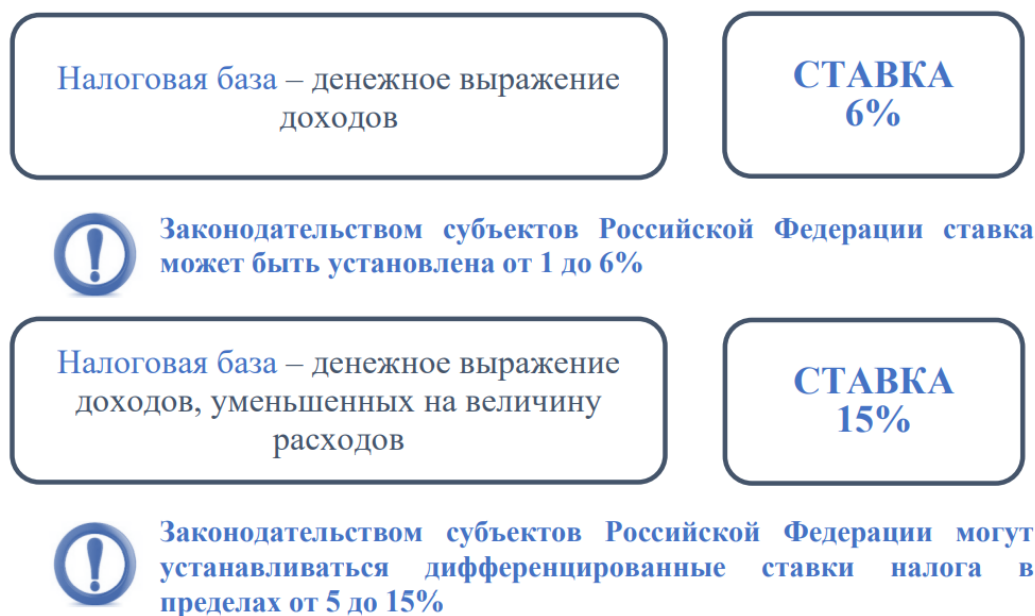
Участники простого товарищества или договора доверительного управления имуществом не могут применять УСН с объектом «доходы» (п. 3).

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, *налоговой базой* признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, *налоговой базой* признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.18, п.п. 1 и 2). При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода (ст. 346.18, п. 5).

Налоговым периодом по УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 346.19).

*Налоговые ставки* по УСН устанавливаются в соответствии со ст. 346.20 (см. рис. 6).



*Рисунок 6 – Налоговые ставки по УСН в зависимости от налогооблагаемой базы*

Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1 % от фактически полученного дохода.

С 1 января 2021 года налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам:

- 8 % для объекта «доходы»;
- 20 % для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Законом Красноярского края от 25 июня 2015 года № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» (в ред. Законов Красноярского края от 02.12.2015 № 9-3929, от 22.12.2016 № 2-286, от 24.12.2020 № 10-4608) на территории Красноярского края, на два года установлена налоговая ставка в размере 0 % для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономиче-

ской деятельности – сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел А). Период действия этих налоговых каникул до 2023 г.

В соответствии с Законом Красноярского края от 26.05.2022 № 3-827 «О внесении изменений в Закон края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков», если основной вид экономической деятельности «Производство пищевых продуктов» (класс 10 раздела С), то:

1 % – при объекте налогообложения «доходы»;

5 % – при объекте налогообложения «доходы минус расходы» (ст. 1, п. 1, п.п. д).

*В соответствии со ст. 346.21:*

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, если иное не установлено настоящим пунктом (п. 1).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму (п. 3.1):

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством РФ;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено ФЗ от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации на осуществление соответствующего вида деятельности в пользу работников на случай их временной нетрудоспособ-

ности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено ФЗ от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в абз. 6 настоящего пункта) вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 %.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) (п. 6).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации ст. 346.23 НК РФ:

1) организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п.п. 2 и 3);

2) индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п.п. 2 и 3 указанной статьи).

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

*Плюсы применения УСН:*

- ✓ низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом;
- ✓ возможность выбрать подходящий объект обложения: «доходы» со ставкой налога 6 % или «доходы минус расходы» со ставкой 15 %;

- ✓ декларацию нужно подавать всего один раз в год;
- ✓ простой налоговый учет;
- ✓ много видов деятельности, для которых можно применять УСН;

- ✓ режим действует во всех регионах России.

*Минусы применения УСН:*

- ✓ есть ограничения по размеру дохода, численности работников и стоимости основных средств;



- ✓ «закрытый» перечень расходов, которые можно учесть при расчете налога. Если расхода нет в перечне, то учесть его нельзя;
- ✓ нельзя совмещать с общим режимом налогообложения. Из-за этого покупатели на общем режиме могут отказаться с вами работать, так как им нужен «входной» НДС.

## 2.4. Патентная система налогообложения

Согласно гл. 26.5 НК РФ налогоплательщиками патентной системы налогообложения (ПСН) могут быть **индивидуальные предприниматели**, у которых:

- численность наемных работников не превышает 15 чел. за налоговый период;
- вид предпринимательской деятельности соответствует перечню *видов предпринимательской деятельности*, в отношении которых на территории субъекта РФ введена патентная система налогообложения (ст. 346.43).

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно (ст. 346.44).

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения.

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ) налогов:

- на доходы физических лиц. В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;
- на имущество физических лиц. В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;
- НДС. За исключением НДС, подлежащего уплате:
  - при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ.

Плательщикам ПСН предоставлено *право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы.*

Патент выдается с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

*Документом, удостоверяющим право на применение ПСН является патент* на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, который действует на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте (п. 1 ст. 346.45 НК РФ). Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

Полный перечень видов деятельности есть в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта Российской Федерации в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность.

*Налоговая база* – денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации. Налоговая ставка – 6 %.

В отношении *сельскохозяйственных товаропроизводителей в Красноярском крае* предусмотрены следующие особенности патентной системы налогообложения. Данные особенности подробно отражены в Законе края «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» (далее Закон). В данном Законе № 3-756 от 27.11.2012 г. (в редакциях от 17.11.2015 № 9-3869, от 5.07.2018 № 5-1817, от 21.11.2019 № 8-3321, от 02.04.2020 № 9-3830, от 24.04.2020 № 9-3861, от 19.11.2020 № 10-4343, от 27.05.2021 №11-5004, от 10.02.2022 № 3-491) есть следующие положения, основные из которых представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Особенности применения ПСН в Красноярском крае

Во-первых, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности (см. прил. А), осуществляемой им с привлечением наемных работников, обозначенные в Законе, исчисляется путем сложения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с использованием корректирующего показателя «без наемных работников» и произведения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с использованием корректирующего показателя «на единицу средней численности наемных работников» и средней численности наемных работников.

Во-вторых, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по отдельным видам предпринимательской деятельности установленным строками 19.1, 19.2, 32, 33, 45–48, 65 (см. прил. Б) рассчитывается как произведение размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу корректирующего показателя и соответственно количества автотранспортных средств, площади жилого (нежилого) помещения, земельного участка, количества судов водного транспорта, площади объекта стационарной торговой сети, количества объектов стационарной (нестационарной) торговой сети, площади или количества объектов организации общественного питания, площади стоянки для транспортных средств.

В-третьих, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по каждому из видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, указанных в приложении к Закону, подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации на 2020 г., увеличенный начиная с 2021 г. нарастающим итогом на уровень инфляции (потребительских цен) (декабрь к декабрю предыдущего года), утвержденный федеральным законом о федеральном бюджете на финансовый год, предшествующий году, на налоговый период которого выдается патент.

Фрагмент отдельных видов деятельности, которые могут относиться к сфере АПК, в рамках Закона, представлены в Приложении Б.

В соответствии с Законом Красноярского края о патентной системе налогообложения установлены некоторые ограничения для применения патентной системы налогообложения:

- не более 5 единиц общего количества объектов стационарной и нестационарной торговой сети с общей площадью не более 350 квадратных метров – по видам предпринимательской деятельности, указанным в строках 45 и 46 Приложения Б (в ред. Закона Красноярского края 19.11.2020 № 10-4343);

- не более 5 единиц общего количества объектов организации общественного питания с общей площадью не более 350 квадратных метров - по видам предпринимательской деятельности, указанным в строках 47 и 48 таблицы Приложения Б (в ред. Закона Красноярского края от 19.11.2020 № 10-4343).

В-четвертых, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, установленным строками 45, 47 (см. прил. А), обозначенные в Законе для второй группы муниципальных образований края, корректируется с учетом места осуществления предпринимательской деятельности путем умножения на коэффициент К1, размер которого устанавливается согласно приложению к Закону (см. прил. Б) (в ред. Закона Красноярского края от 27.05.2021 № 11-5004).

В-пятых, в 2022 г. размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу корректирующего показателя по видам предпринимательской дея-

тельности, установленным строками 45, 47 (см. прил. А) для второй группы муниципальных образований края в отношении объектов стационарной торговой сети, объектов организации общественного питания, площадь которых превышает 50 квадратных метров, корректируется путем умножения на коэффициент К2 (в ред. Закона Красноярского края от 27.05.2021 № 11-5004, от 10.02.2022 № 3-491. К2 применяется в отношении части площади объекта стационарной торговой сети, части площади объекта организации общественного питания и устанавливается в следующих размерах:

– 1,0 – в отношении части площади объекта стационарной торговой сети, объекта организации общественного питания до 50 м<sup>2</sup> включительно;

– 0,75 – в отношении части площади объекта стационарной торговой сети, объекта организации общественного питания свыше 50 до 100 квадратных метров включительно;

– 0,5 – в отношении части площади объекта стационарной торговой сети, объекта организации общественного питания свыше 100 м<sup>2</sup> (в ред. Закона Красноярского края от 27.05.2021 № 11-5004, от 10.02.2022 № 3-491).

На территории Красноярского края установлена ставка налога в размере 0 % для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на патентную систему налогообложения, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности, в том числе связанные со сферой АПК (Закон Красноярского края «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения» от 25.06.2015 № 8-3530).

*Преимущества применения ПСН:*

✓ самостоятельный выбор подходящего вида деятельности и периода действия патента;

✓ возможность приобрести сразу несколько патентов;

✓ платиться 6 % не с суммы поступивших средств, а со ставки потенциального дохода на определенный вид деятельности;

✓ не нужно волноваться относительно изменения величины дохода и, как следствие, суммы налога, стоимость патента устанавливается на региональном уровне и не меняется в течение года;

✓ возможность уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов;

- ✓ отсутствие обязательной подачи деклараций;
- ✓ облегченное ведение бухгалтерии, ИП в большинстве случаев справляется с этим самостоятельно;
- ✓ перейти на ПСН можно в любой момент деятельности;
- ✓ возможность совмещать патент с другими формами налогообложения.

*Недостатки применения ПСН:*

- ✓ предпочтительного для предпринимателя вида деятельности может не оказаться в утвержденном перечне;
- ✓ установлена максимальная сумма годового дохода – 60 млн руб.;
- ✓ количество сотрудников не должно превышать 15 человек за время пользования патентом;
- ✓ при несвоевременно уплаченной ставке ПСН или подачи заявления, предприниматель автоматически переводится на ОСНО;
- ✓ деятельность ограничивается регионом, в котором выдан патент;
- ✓ недоступен для организаций.

**Практикум по нормативно-правовому регулированию  
налогообложения сельхозтоваропроизводителей  
в Российской Федерации**

***Вопросы для самоконтроля***

1. Дайте общую характеристику налога на прибыль организаций.
2. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
3. По каким уровням бюджета распределяется налог на прибыль организаций?
4. Перечислите ставки по налогу на прибыль организаций по видам доходов?
5. Что собой представляет налоговая база налога на прибыль организаций? Как она определяется?
6. Как учитывают убытки при исчислении налога на прибыль организаций?
7. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
8. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль организаций?
9. Охарактеризуйте сущность налога на добавленную стоимость.
10. Что такое добавленная стоимость? Как она определяется?
11. Кто является плательщиком НДС? Какие организации освобождаются от исполнения обязанности по уплате НДС?
12. Что является объектом обложения НДС?
13. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДС?
14. Какие ставки применяются при исчислении НДС?
15. Какие льготы существуют по НДС?
16. Каковы сроки и порядок уплаты НДС?
17. Что признается объектом обложения водным налогом? Какие виды пользования водными объектами не являются объектами налогообложения?
18. Какова налоговая база по водному налогу?
19. Каковы особенности установленных ставок водного налога?
20. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?
21. Что собой представляет транспортный налог?
22. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?

23. Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения?
24. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
25. Как исчисляется транспортный налог?
26. Каков порядок уплаты транспортного налога для организаций и физических лиц?
27. Кто является плательщиком земельного налога?
28. Что признается объектом обложения по земельному налогу?
29. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
30. Какие ставки земельного налога установлены НК РФ?
31. Перечислите льготы по земельному налогу.
32. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?
33. Что собой представляет НДФЛ? Кого, согласно НК РФ, относят к физическим лицам?
34. Какие физические лица являются налоговыми резидентами?
35. Что является объектом налогообложения по НДФЛ? Назовите виды доходов для исчисления НДФЛ.
36. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
37. Какие доходы не подлежат обложению НДФЛ?
38. Охарактеризуйте ставки НДФЛ.
39. Рассмотрите налоговые вычеты, предусмотренные при исчислении НДФЛ.
40. Как рассчитывается величина НДФЛ?
41. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?
42. Приведите классификацию плательщиков страховых взносов.
43. Что не признается объектом обложения страховыми взносами?
44. Каков порядок уплаты страховых взносов?
45. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
46. Назовите объекты налога на имущество физических лиц?
47. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены НК РФ?
48. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц?
49. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?
50. Кто имеет право на уплату единого сельскохозяйственного налога?
51. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
52. Какие налоги заменяет единый сельскохозяйственный налог?



53. Что является объектом налогообложения и как исчисляется налоговая база?

54. Какова ставка единого сельскохозяйственного налога? Какой налоговый и отчетный периоды установлены для единого сельскохозяйственного налога?

55. Какой порядок установлен для исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

56. Каков срок представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

57. В чем суть упрощенной системы налогообложения?

58. Какие налоги заменяют единым налогом?

59. При каких условиях возможен переход на УСН?

60. Что входит в понятие «доходы» и «расходы»?

61. Назовите ставки налога при применении УСН с объектом «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

62. Как исчисляется величина единого налога?

63. Каков порядок перехода на УСН?

64. Каков порядок уплаты единого налога?

65. В чем состоит сущность патентного налогообложения? Что такое патент?

66. Кто по российскому законодательству имеет право на патентное налогообложение?

67. Какие налоги заменяет патент?

68. Как определяется стоимость патента?

69. Какова процедура получения патента?

70. В каком случае утрачивается право на патентное налогообложение?

### *Тестовые задания*

**1. Объект налогообложения для российских организаций по налогу прибыль организаций:**

а) процентный доход от долговых обязательств любого вида;

б) доходы от реализации недвижимого имущества;

в) прибыль, определяемая как разница между доходами и величиной произведенных расходов.

**2. К доходам с целью налогообложения прибыли организаций относят:**

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы;
- г) чрезвычайные доходы.

**3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется:**

- а) по результатам календарного месяца, как разница между доходами и расходами;
- б) результатам квартала, как разница между доходами и расходами;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода, как разница между доходами и расходами.

**4. Методы начисления амортизации, с точки зрения налогообложения прибыли организаций:**

- а) линейный;
- б) метод уменьшения остатка;
- в) нелинейный;
- г) по сроку лет полного использования;
- д) пропорционально объему выпущенной продукции.

**5. Суть метода начисления при исчислении налога на прибыль:**

- а) доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они фактически соответственно получены или произведены, при условии их оплаты;
- б) независимо от даты оплаты.

**6. Налоговый период по налогу на прибыль организаций – это:**

- а) полугодие;
- б) девять месяцев;
- в) квартал;
- г) календарный год.

## **7. Плательщики налога на прибыль организаций:**

- а) российские организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- г) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- д) иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ.

## **8. Расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг, с целью налогообложения прибыли:**

- а) материальные расходы;
- б) расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды;
- в) расходы на оплату труда;
- г) судебные расходы и арбитражные сборы;
- д) суммы начисленной амортизации;
- е) расходы на уплату штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств.

## **9. Вставьте пропущенные слова:**

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций установлен главой ..... НК РФ, которая была введена в действие с 1 января ..... года.

## **10. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций:**

- а) сумма вноса в уставный (складочный) капитал;
- б) процентов по долговым обязательствам любого вида;
- в) материальной помощи работникам;
- г) командировочных расходов;
- д) вознаграждений работникам, выплачиваемая на основании трудовых договоров (контрактов);
- е) начисленных дивидендов работникам.

## **11. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется:**

- а) как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен;
- б) исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ с учетом акцизов без НДС;
- в) исчисленная исходя из цен, по которым организация продает их сторонним покупателям.

**12. Налоговая база по НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд определяется:**

- а) как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации таких же товаров (работ, услуг), которые действовали в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов без НДС;
- б) исчисленная исходя из цен реализации, которые применялись плательщиками НДС в текущем налоговом периоде с учетом акцизов без НДС.

**13. Ставка 10 % по НДС применяется:**

- а) при реализации объектов основных средств и нематериальных активов;
- б) продовольственных товаров согласно перечню, утвержденному Правительством РФ;
- в) сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц.

**14. Сумма НДС, которую необходимо внести в бюджет, определяется:**

- а) как разница между суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период, и суммой установленных налоговых вычетов;
- б) установленных налоговых вычетов и суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период.

**15. Налоговыми агентами по НДС признаются:**

- а) организации и индивидуальные предприниматели, которые приобретают на территории России товары (работы, услуги) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах;
- б) лица, приобретающие товары (работы, услуги) у иностранных лиц, состоящих на учете в налоговых органах;

в) лица, арендующие на территории России у органов власти федеральное и муниципальное имущество;

г) лица, уполномоченные осуществлять на территории России реализацию конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов, а так же ценностей, перешедших по праву наследования государству;

д) организации и индивидуальные предпринимателями, реализующие товары иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ, осуществляющие предпринимательскую деятельность на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с иностранными лицами.

### **16. Налоговыми вычетами по НДС, в соответствии с главой 21 НК РФ, признаются:**

а) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг);

б) суммы НДС, исчисленные по оприходованным строительно-монтажным работам для собственного потребления;

в) суммы НДС, включенные в цену конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов, реализованных налоговыми агентами;

г) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении объектов незавершенного капитального строительства;

д) суммы НДС, предъявленные продавцом по денежным средствам, полученным в счет предстоящей поставки товаров при наличии счетов-фактур, платежных документов и договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

### **17. Сроки уплаты НДС:**

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

б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **18. Операции, освобожденные от налогообложения НДС:**

а) реализация долей в уставном капитале организации;

б) реализация консультационных услуг некоммерческими образовательными организациями;

в) реализация банковских услуг;

г) реализация услуг по инкассации;

д) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

**19. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право на освобождение от уплаты НДС:**

а) налогоплательщики, имеющие выручку от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не более двух млн руб.;

б) налогоплательщики, имеющие выручку от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий квартал в совокупности не более трех млн руб.

**20. Плательщики налога на имущество организаций:**

а) российские организации, применяющие специальные режимы налогообложения;

б) иностранные организации, имеющие в собственности на территории РФ недвижимое имущество;

в) российские организации;

г) иностранные организации;

д) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства в РФ.

**21. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций – это:**

а) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

б) недвижимое имущество;

в) недвижимое имущество, находящееся в собственности иностранной организации, не осуществляющей деятельности на территории РФ через постоянное представительство.

**22. Налоговая база по налогу на имущество организаций – это:**

а) средняя первоначальная стоимость объектов основных средств;

б) среднегодовая (средняя) остаточная стоимость объектов основных средств;

в) средняя восстановительная стоимость объектов основных средств.

**23. Продолжительность налогового периода по налогу на имущество организаций:**

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный месяц;
- г) календарный год.

**24. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций в соответствии с НК РФ:**

- а) 2 %;
- б) 0,4 %;
- в) 2,2 %;
- г) 0,6 %;
- д) 0,5 %;
- е) 0,1 %.

**25. Сумма авансового платежа за отчетный период по налогу на имущество организаций определяется:**

- а) путем умножения средней остаточной стоимости имущества на налоговую ставку;
- б) как одна четвертая результата, полученного от умножения средней остаточной стоимости имущества на соответствующую налоговую ставку.

**26. Сумма налога по результатам налогового периода по налогу на имущество организации определяется:**

- а) путем умножения среднегодовой остаточной стоимости имущества на соответствующую налоговую ставку;
- б) путем умножения среднегодовой первоначальной стоимости объектов основных средств на соответствующую налоговую ставку.

**27. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными органами субъектов РФ по налогу на имущество организаций:**

- а) порядок определения налоговой базы;
- б) налоговые ставки, но не выше установленных главой 30 НК РФ;
- в) отчетные периоды по налогу;
- г) налоговые ставки;
- д) сроки уплаты налога;

- е) сроки представления налоговой декларации;
- ж) налоговые льготы по налогу.

**28. Вставьте пропущенные слова:**

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций регулируется главой ..... НК РФ, которая была введена в действие с 1 января ..... года.

**29. Нормативные документы, регулирующие налог на имущество организаций:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) решения Министерства финансов РФ;
- в) законы субъектов РФ;
- г) постановления Правительства РФ.

**30. При заборе воды налоговая база определяется:**

- а) как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
- б) площадь предоставленного водного пространства;
- в) произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах м<sup>3</sup>, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100;
- г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

**31. При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях налоговая база определяется:**

- а) как площадь предоставленного водного пространства;
- б) количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
- в) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
- г) произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах м<sup>3</sup>, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

**32. Водный налог подлежит уплате не позднее:**

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;



в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) 20-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**33. При заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки устанавливаются в рублях:**

а) за 1 м<sup>3</sup> забранной воды;

б) за 10 тыс. м<sup>3</sup>;

в) за 100 тыс. м<sup>3</sup>;

г) за 1 тыс. м<sup>3</sup>.

**34. При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, налоговая база определяется:**

а) как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

б) площадь предоставленного водного пространства;

в) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;

г) производство объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах м<sup>3</sup>, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

**35. Налоговым периодом по водному налогу признается:**

а) квартал;

б) полугодие;

в) календарный месяц;

г) календарный год.

**36. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:**

а) как производство объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах м<sup>3</sup>, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100;

б) площадь предоставленного водного пространства;

в) количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

г) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

**37. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются:**

- а) в 2-кратном размере налоговых ставок;
- б) 15-кратном;
- в) 5-кратном;
- г) 50-кратном.

**38. Объектом налогообложения водным налогом признается:**

а) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

б) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

в) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы;

г) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

**39. Налогоплательщиками водного налога являются:**

а) физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ;

б) физические лица – резиденты РФ, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования за пределами Российской Федерации;

в) организации, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ;

г) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с законодательством РФ.

**40. Плательщики транспортного налога:**

- а) лица, имеющие в собственности транспортные средства;

б) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

**41. Транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения:**

- а) автомобили;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) моторные лодки с мощностью двигателя свыше 5 л.с.;
- г) весельные лодки;
- д) автобусы.

**42. Налоговая база по транспортным средствам определяется:**

- а) как мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) транспортная единица независимо от наличия двигателя.

**43. Продолжительность налогового периода по транспортному налогу:**

- а) календарный месяц;
- б) календарный год;
- в) квартал.

**44. Авансовый платеж по транспортному налогу определяется:**

- а) путем умножения налоговой базы за квартал на установленные налоговые ставки и деления на 4;
- б) по состоянию на 1 января текущего налогового периода на установленные налоговые ставки.

**45. Сумма транспортного налога по результатам налогового периода определяется:**

- а) путем умножения налоговой базы по состоянию на 31 декабря текущего налогового периода на установленные налоговые ставки;
- б) исчисленной с учетом пребывания транспортных средств в организации, на установленные налоговые ставки.

**46. Срок уплаты авансового платежа по транспортному налогу организациями:**

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом текущего налогового периода;
- б) 1 апреля текущего налогового периода.

**47. Срок уплаты суммы транспортного налога по результатам года организациями:**

- а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**48. Права законодательных органов субъектов РФ по транспортному налогу в части установления отдельных элементов налогообложения:**

- а) устанавливать на территории субъекта РФ налоговые ставки;
- б) сроки уплаты налога в соответствии с 28 главой НК РФ;
- в) величину налоговых ставок, но не более или менее чем в пять раз налоговых ставок, предусмотренных главой 28 НК РФ;
- г) определять перечень транспортных средств, облагаемых налогом;
- д) предусматривать налоговые льготы по налогу.

**49. Вставьте пропущенные слова:**

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулируется главой ..... НК РФ, которая была введена в действие с 1 января ..... года.

**50. Плательщики земельного налога:**

- а) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица в отношении земельных участков, которые переданы им на праве безвозмездного срочного пользования или по договору аренды;
- в) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве бессрочного пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

**51. Объект налогообложения по земельному налогу:**

- а) государственные природные заповедники и национальные парки;
- б) земельные участки, которые расположены в пределах муниципального образования, на территории которого введен земельный налог;
- в) земельные участки в пределах лесного фонда.

**52. Налоговая база по земельному налогу – это:**

- а) кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом;
- б) 1 марта года, который является налоговым периодом;
- в) площадь земельного участка по состоянию на 1 июня года, который является налоговым периодом.

**53. Сведения, на основании которых определяется налоговая база по земельному налогу для налогоплательщика – физическо-го лица:**

- а) сведения, представляемые в налоговые органы физическими лицами;
- б) органами, осуществляющими ведение земельного кадастра;
- в) органами, осуществляющими государственную регистрацию физических лиц;
- г) органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- д) органами власти муниципальных образований.

**54. Налоговая база по земельному участку, который находится в общей долевой собственности, определяется:**

- а) пропорционально доле каждого налогоплательщика в общей долевой собственности;
- б) в равных долях.

**55. Категории налогоплательщиков, налоговая база по земельному налогу которых уменьшается на 10000 руб.:**

- а) герои социалистического труда;
- б) герои Советского союза;
- в) ветераны труда;
- г) инвалиды с детства;
- д) ветераны и инвалиды ВОВ.

**56. Продолжительность налогового периода по земельному налогу:**

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год.

**57. Земли, ставка земельного налога по которым не должна превышать 0,3 % кадастровой стоимости земельного участка:**

- а) сельскохозяйственного назначения;
- б) прочие земли.

**58. Сумма земельного налога исчисляется:**

- а) путем умножения площади земельного участка на установленную ставку;
- б) путем умножения кадастровой стоимости земельного участка на установленную ставку.

**59. Сумма авансового платежа по земельному налогу (если для организации отчетным периодом является квартал) определяется:**

- а) как одна четвертая суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом;
- б) одна третья суммы налога, исчисленного по состоянию на 1 января текущего налогового периода.

**60. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц – налоговых резидентов:**

- а) доходы, полученные на территории России и за ее пределами;
- б) доходы, полученные на территории России.

**61. Доходы, полученные в натуральной форме при исчислении НДФЛ, определяются:**

- а) по средним ценам, по которым предприятие реализует свою продукцию, работы, услуги другим участникам рынка;
- б) рыночным ценам с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов (по подакцизным товарам), исходя из принципов, установленных ст. 40 НК РФ.

**62. Доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %:**

- а) сумма экономической выгоды за пользование заемными средствами;
- б) стоимость подарков, превышающая 4000 руб.;
- в) заработная плата и вознаграждение по результатам работы;
- г) дивиденды.

### **63. Сроки перечисления НДФЛ в бюджет:**

- а) не позднее дня фактического получения в банке наличных средств на выплату заработной платы;
- б) не позднее последнего дня месяца, за который начислена заработная плата.

### **64. Доходы, не облагаемые НДФЛ:**

- а) подарки стоимостью до 4000 руб.;
- б) пособия по временной нетрудоспособности;
- в) помощь инвалидам ВОВ, не превышающая 10000 руб. за налоговый период.
- г) недвижимое имущество в виде дарения от физических лиц, не являющихся близкими родственниками или членами семьи в соответствии с Семейным кодексом РФ.

### **65. Лица, имеющие право на двойной вычет на каждого ребенка по НДФЛ:**

- а) единственный родитель;
- б) каждый из родителей;
- в) один из родителей по их выбору;
- г) каждый из приемных родителей.

### **66. Плательщики НДФЛ:**

- а) физические лица – налоговые резиденты РФ;
- б) граждане РФ;
- в) физические лица – не налоговые резиденты РФ;
- г) физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

### **67. Доходы, включаемые в налоговую базу по НДФЛ:**

- а) доходы в натуральной форме;
- б) государственные пенсии;
- в) доходы в денежной форме;
- г) стоимость призов, полученных в мероприятиях с целью рекламы товаров, работ, услуг в сумме до 4000 руб.;
- д) материальная выгода от приобретения товаров у работодателей по сниженным ценам;
- е) взносы работодателя на формирование пенсионных накоплений в сумме не более 12000 руб. в год в расчете на каждого работника.

**68. Налоговый период по НДФЛ:**

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал.

**69. Вставьте пропущенные слова:**

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц регулируется главой ..... НК РФ, которая была введена в действие с 1 января ..... года.

**70. Вставьте пропущенное слово:**

Перечень сумм, которые не облагаются страховыми взносами, приведен в ст. 422 НК РФ и его условно можно разделить на три группы: государственные пособия; ..... выплаты; иные суммы, не подлежащие налогообложению.

**71. Расчетным периодом по страховым взносам признается:**

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) полугодие;
- г) квартал.

**72. Соотнесите тарифы страховых взносов, действующих на период до 31 декабря 2022 года включительно.**

- |  |   |
|--|---|
| 1) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; | а) 22 % в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 10 % сверх предельной величины;  |
| 2) на обязательное пенсионное страхование;   | б) 5,1 % со всех выплат в год независимо от размера;  |
| 3) на обязательное медицинское страхование;  | в) 2,9 % с сумм выплат в пределах установленной величины и 1,8 % в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, в пределах установленной предельной величины базы. |



**73. Плательщиками страховых взносов являются:**

- а) арбитражные управляющие;
- б) оценщики;
- в) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- г) работодатели;
- д) адвокаты;
- е) работники.

**74. Плательщики-работодатели ежемесячно производят исчисление и уплату страховых взносов, при этом срок уплаты страховых взносов:**

- а) не позднее 1-го числа следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц;
- б) 10-го числа;
- в) 15-го числа;
- г) 21-го числа.

**75. Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями:**

- а) по месту нахождения налогового органа, в котором зарегистрировалась организация;
- б) по месту их нахождения;
- в) по месту регистрации учредителей организации;
- г) по месту нахождения обособленных подразделений организации, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

**76. Страховые взносы перешли под контроль ФНС России:**

- а) с 2017 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2020 г.;
- г) 1999 г.

**77. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств должны представлять в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам:**

- а) не позднее 25 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;

- б) 25 февраля;
- в) 20 января;
- г) 15 января.

**78. Начиная с 2023 г. устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено НКРФ – в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов:**

- а) 20 %;
- б) 25 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

**79. Начиная с 2023 г. устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено НКРФ – свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов:**

- а) 15,1 %;
- б) 15,0 %;
- в) 16,0 %;
- г) 16,5 %.

**80. Доля дохода от реализации, произведенной сельскохозяйственной продукцией, включая ее первичную переработку, при которой сельхозтоваропроизводители могут перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:**

- а) 70 %;
- б) не менее 70 %;
- в) не менее 60 %.

**81. Стоимость, по которой включаются в расходы объекты основных средств и нематериальных активов в процессе уплаты единого сельскохозяйственного налога:**

- а) по стоимости приобретения, сооружения, изготовления, доставки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по стоимости приобретения и создания самим налогоплательщиком нематериальных активов.

**82. Объект налогообложения по ЕСХН – это:**

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции.

**83. Сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН:**

- а) не позднее 25 числа месяца, следующего за полугодием;
- б) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

**84. Сроки уплаты ЕСХН по результатам года:**

- а) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года;
- в) 25 января года.

**85. Доходы, включаемые в налоговую базу по ЕСХН:**

- а) все доходы, полученные организацией;
- б) доходы от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) доходы, полученные от осуществления внереализационных операций;
- г) внереализационные доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ;
- д) доходы в соответствии со ст. 251 НК РФ.

**86. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы по ЕСХН:**

- а) расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав в соответствии со ст. 253 НК РФ;
- б) расходы, предусмотренные главой 26.1 НК РФ;
- в) внереализационные расходы в соответствии со ст. 265 НК РФ.

**87. Расходы, уменьшающие доходы при определении налоговой базы по ЕСХН:**

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) суммы начисленной амортизации;
- г) расходы на приобретение нематериальных активов;
- д) суммы НДС по приобретенным и оплаченным товарам, работам, услугам;
- е) суммы уплаченного налога на имущество.

**88. Налоги, от которых освобождены плательщики ЕСХН (организации):**

- а) налог на прибыль организаций;
- б) добавленную стоимость за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров;
- в) прибыль организаций за исключением налога, уплачиваемого с дивидендов и доходов от операций с отдельными видами долговых обязательств;
- г) имущество, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД;
- д) страховые взносы.

**89. Субъекты налогообложения, не имеющие права применять ЕСХН:**

- а) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- в) занимающиеся первичной переработкой сельскохозяйственной продукции из собственного сырья;
- г) индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;
- д) занимающиеся промышленной переработкой сельскохозяйственной продукции из собственного сырья;
- е) бюджетные учреждения.

**90. Условия, при которых организации могут перейти на упрощенную систему налогообложения:**

- а) по результатам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения доход не превысит 112,5 млн руб. с учетом индексации;

- б) первоначальная стоимость амортизируемого имущества не превышает 100 млн руб.;
- в) численность работников не превышает 100 чел. по состоянию на 1 октября текущего года;
- г) остаточная стоимость амортизируемого имущества не превышает 100 млн. руб. по состоянию на 1 октября текущего года;
- д) доля других предприятий в уставном капитале превышает 25 %.

**91. Налоги, от уплаты которых освобождены организации при упрощенной системе налогообложения:**

- а) налог на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с дивидендов и доходов от операций с отдельными видами долговых обязательств;
- б) земельный налог;
- в) страховые взносы;
- г) транспортный налог;
- д) налог на имущество организаций;
- е) налог на добавленную стоимость, кроме НДС, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

**92. Сроки подачи заявления в налоговый орган о желании перейти на упрощенную систему налогообложения:**

- а) с 1 ноября по 1 декабря года, предшествующего году перехода на упрощенную систему;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году перехода на упрощенную систему.

**93. Объект налогообложения по УСН – это:**

- а) прибыль;
- б) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы.

**94. Налоговый период по УСН:**

- а) календарный год;
- б) полугодие;
- в) квартал;
- г) девять месяцев.

**95. К доходам организации и индивидуальных предпринимателей относятся:**

- а) операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- в) чрезвычайные доходы;
- г) внереализационные доходы.

**96. Стоимости, по которой принимаются основные средства при переходе на упрощенную систему:**

- а) первоначальная;
- б) восстановительная;
- в) остаточная.

**97. Доходы при УСН признаются:**

- а) в день поступления денежных средств на счета в банках, в кассу, в день поступления иного имущества, имущественных прав;
- б) реализации товаров, работ, услуг, иного имущества, имущественных прав.

**98. Расходами при УСН признаются:**

- а) затраты в день их направления на производственные цели;
- б) после их оплаты.

**99. Необходимо уплатить минимальный налог по итогам налогового периода организациями при УСН:**

- а) когда сумма годового налога, исчисленная исходя из разницы между доходами и расходами меньше 1% от суммы доходов;
- б) 6% от суммы доходов;
- в) сумма расходов по результатам года превышает сумму годового дохода.

**100. Вставьте пропущенное слово:**

Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за ..... дней до начала применения индивидуальным предпринимателем ПСН, если иное не предусмотрено НК РФ.

**101. Применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:**

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на имущество физических лиц;
- г) транспортного налога.

**102. ПСН вправе применять:**

- а) только сельскохозяйственные производители;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) акционерные общества;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

**103. ПСН предполагает уплату единого налога по ставке:**

- а) 10 % от потенциально возможного дохода;
- б) 13 %;
- в) 20 %;
- г) 6 %.

**104. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН:**

- а) представляется в налоговый орган по месту учета;
- б) ежемесячно в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя;
- в) в налоговые органы не представляется;
- г) представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**105. Патент выдается:**

- а) по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года;
- б) решению налогового органа на период от двух до восьми месяцев в пределах календарного года;
- в) решению налогового органа на срок до шести месяцев;
- г) выбору индивидуального предпринимателя на период от трех до шести месяцев в пределах календарного года.

**106. ПСН не применяется в отношении:**

- а) услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 м<sup>2</sup>;
- б) связанных с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- в) в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;
- г) парикмахерских и косметических услуг.

**107. Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, устанавливаются:**

- а) указами Президента РФ;
- б) законами субъекта РФ;
- в) постановлениями Правительства РФ;
- г) федеральными законами.

**108. Выберите верное утверждение:**

- а) постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, осуществляется местной администрацией;
- б) датой постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в связи с применением ПСН является дата подачи заявления;
- в) индивидуальный предприниматель вправе получить только один патент;
- г) снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН, осуществляется в течение пяти дней со дня истечения срока действия патента

**109. Документ, подтверждающий постановку на учет (снятие с учета) в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения:**

- а) выдается;
- б) не выдается.



## **Практические задания**

### **Задание 1**

Дайте характеристику федеральным налогам, уплачиваемым сельскохозяйственным товаропроизводителем, находящимся на общей системе налогообложения. Результаты оформите в виде таблицы.

Характеристика основных элементов налога «...»

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### **Задание 2**

Дайте характеристику региональным налогам, уплачиваемым сельскохозяйственным товаропроизводителем, находящимся на общей системе налогообложения. Результаты оформите в виде таблицы.

Характеристика основных элементов налога «...»

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### Задание 3

Дайте характеристику местным налогам, уплачиваемым сельскохозяйственным товаропроизводителем, находящемся на общей системе налогообложения. Результаты оформите в виде таблицы.

Характеристика основных элементов налога «...»

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### Задание 4

Дайте характеристику системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Результаты оформите в виде таблицы.

Характеристика основных элементов единого сельскохозяйственного налога

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### **Задание 5**

Дайте характеристику единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения. Результаты оформите в виде таблицы.

Характеристика основных элементов единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### **Задание 6**

Дайте характеристику единому налогу, уплачиваемому при применении патентной системы налогообложения. Результаты оформите в виде таблиц.

Характеристика основных элементов единого налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения

Основной элемент	Краткая характеристика
Субъект налогообложения	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	

### **3. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (НА МАТЕРИАЛАХ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ)**

*Основные региональные нормативно-правовые акты, на которых основывается налогообложение в Красноярском крае:*

- Стратегия социально-экономического развития Красноярского края до 2030 года от 30.10.2018 № 647-п;
- Закон Красноярского края от 25 июня 2015 года № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» (в ред. от 24.12.2020 № 10-4608);
- Закон Красноярского края № 3-676 от 08.11.2007 «О транспортном налоге»;
- Закон Красноярского края № 3-674 от 08.11.2007 «О налоге на имущество организаций»;
- Закон Красноярского края № 3-756 от 27.11.2012 г. «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае»;
- Закон Красноярского края от 26.05.2022 № 3-827 «О внесении изменений в Закон края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков»;

Решения советов депутатов муниципальных образований Красноярского края о местных налогах.

#### **3.1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций в зависимости от применяемой системы налогообложения**

В таблице 3 приведены ставки и страховые тарифы по уплачиваемым сельскохозяйственными организациями налогам и страховым взносам в разрезе режимов налогообложения.

**Таблица 3 – Ставки и страховые тарифы по уплачиваемым сельскохозяйственными организациями налогам и страховым взносам в разрезе применяемых систем налогообложения**

Наименование налога	ЕСХН	ОСН	УСН	Примечание
1	2	3	4	5
Единый сельскохозяйственный налог	0 – 6 %	X	X	п. 1 ст. 346.8 гл. 26.1 НК РФ
Упрощенная система налогообложения	X	X	Если доходы не превышают 150 млн. руб., а штат 100 человек, применяют стандартные ставки: 6 % – при объекте налогообложения «доходы», 15 % – при объекте налогообложения «доходы минус расходы»; если доходы превышают 150 млн. руб., но не превышает 200 млн руб., а штат превышает 100 чел, но не превышает 130 чел., применяют повышенным ставкам: 8 % – при объекте налогообложения «доходы», 20% – при объекте налогообложения «доходы минус расходы»	п.1, 2 ст. 346.20 гл. 26.2 НК РФ
			Если основной вид экономической деятельности «Производство пищевых продуктов» (класс 10 раздела С), то: 1 % – при объекте налогообложения «доходы»; 5 % – при объекте налогообложения «доходы минус расходы» (ст. 1, п. 1, п.п. д)	Закон Красноярского края от 26.05.2022 № 3-827 «О внесении изменений в Закон края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков»

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5
Налог на прибыль организаций	Не признаются налогоплательщиками (п. 3 ст. 346.1)	0 %	Не признаются налогоплательщиками (п. 2 ст. 346.11).	П. 1.3. ст.284, гл. 25 НК РФ
		20 % (3 % - в федеральный бюджет, 17 % в региональный)		Абз.1 п.1 ст.284, гл. 25 НК РФ
Налог на имущество организаций	Не признаются налогоплательщиками (п. 3 ст. 346.1)	Не более 2,2 %	Не признаются налогоплательщиками (п. 2 ст. 346.11).	П. 1 ст. 380, гл. 30 НК РФ;
		2,2 %		Закон Красноярского края «О внесении изменений в Закон края «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 23.12.2021 № 2-368)
НДС	Освобождение – если сумма дохода за предшествующий налоговый период не превысила 60 млн. руб. (абз. 2 п.1 ст. 145)	Освобождение – если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) организаций без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. (п.1 ст. 145 НК РФ)	Не признаются налогоплательщиками (п. 2 ст. 346.11)	Глава 21 НК РФ
		0% (п.1 ст.164 НК РФ); 10% (п.2 ст.164 НК РФ); 20% (п.3 ст.164 НК РФ).		
Земельный налог	Не более 0,3 %			П.п. 1.1 ст. 394, гл. 31 НК РФ
	Не более 0,3 %			Решения советов муниципальных образований края о земельном налоге для сельскохозяйственных организаций
Транспортный налог	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного			

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5
	<p>средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства</p> <p>Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз</p>			Гл. 28 НК РФ
	Ст. 2 регионального закона (Приложение В)			Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676
НДФЛ	13 % (п. 1.1 ст. 224); 15 % (п. 1 ст. 224) 35 % (п. 2 ст. 224).			Гл. 23 НК РФ
Водный налог	<p>При заборе воды из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов (Енисей) – 246 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> <li>– из подземных водных объектов (Енисей) – 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> </ul> <p>при использовании акватории:</p> <p>поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях (Восточно-Сибирский экономический район) - 28,20 (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории.</p>			П. 1 ст. 333.12, гл. 25.2
Внебюджетные фонды	30 %	X		П. 2 ст. 425, гл. 34 НК РФ
	Для субъектов МСП: 30 % – с сумм в пределах МРОТ; 15 % – с сумм выше МРОТ.			П.1, п.п. 17 ст. 427, гл. 34 НК РФ
Пенсионный фонд	22 %	X		П. 2 ст. 425, гл. 34 НК РФ
	Для субъектов МСП: 22 % – с сумм в пределах МРОТ; 10 % – с сумм выше МРОТ.			П.1, п.п. 17 ст. 427, гл. 34 НК РФ
Фонд медицинского страхования	5,1 %	X		П. 2 ст. 425, гл. 34 НК РФ
	Для субъектов МСП: 5,1 % – с сумм в пределах МРОТ; 5 % – с сумм выше МРОТ.			П.1, п.п. 17 ст. 427, гл. 34 НК РФ
Фонд социального страхования	2,9 %	X		П. 2 ст. 425, гл. 34 НК РФ
	Для субъектов МСП: 2,9 % – с сумм в пределах МРОТ; 0 % – с сумм выше МРОТ.			п.1, п.п. 17 ст. 427, гл. 34 НК РФ

1	2	3	4	5
Травматизм	Тариф устанавливается в зависимости от класса профессионального риска (Приложение Г)			ФЗ от 22.12.2005 № 179-ФЗ (с изм. от 22.12.2020); Приказ Минтруда России от 30.12.2016 № 851н (ред. от 10.11.2021)
Примечание (требования для перехода)	В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) сельскохозяйственных товаропроизводителей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям соответствующих услуг должна составлять не менее 70 % (п. 2.1 ст. 346.2 гл. 26.1 НК РФ)	Отсутствуют	Размер дохода за 9 месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на УСН, не должен превышать значение 112,5 млн руб., умноженное на коэффициент-дефлятор; средняя численность работников за год не должна превышать 100 чел.; остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн руб. (п.п. 2, 15, 16 ст. 346.12 гл. 26.2 НК РФ)	Х

### 3.2. Особенности налогообложения малых форм хозяйствования в зависимости от применяемой системы налогообложения

В таблице 4 приведены ставки и страховые тарифы по уплачиваемым малыми формами хозяйствования (ИП и К(Ф)Х налогам и страховым взносам в разрезе режимов налогообложения.



Таблица 4 – Ставки и страховые тарифы по уплачиваемым ИП и К(Ф)Х налогам и страховым взносам в разрезе применяемых систем налогообложения

Наименование налога	Данные	Примечание
1	2	3
КФХ / ИП, применяющие ОСН (общая система налогообложения), ставка налога		
Налог на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговая ставка установлена в размере 20 %.</li> <li>• Ставка налога на прибыль 0 % по доходам от реализации сельхозпродукции, которую они произвели и переработали (п. 1.3 ст. 284 НК РФ)</li> </ul>	<p>Статья 284. Налоговые ставки</p> <p>1. Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено настоящей статьей.</p> <p>1.3. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов. (п. 1.3 в ред. Федерального закона от 07.05.2013 № 94-ФЗ)</p>
НДС	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0 % (п.1 ст.164 НК РФ);</li> <li>• 10 % (п.2 ст.164 НК РФ);</li> <li>• 20 % (п.3 ст.164 НК РФ).</li> </ul> <p>Освобождение от НДС</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) организаций без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. (п.1 ст. 145 НК РФ)</li> <li>• При передаче своей продукции в счет оплаты труда и для питания работников (пп. 20 п. 3 ст. 149 НК РФ);</li> </ul>	<p>Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</p> <p>1. Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• При реализации племенного скота (пп. 35 п. 3 ст. 149 НК РФ)</li> </ul>	<p>Ст. 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)</p> <p>3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:</p> <p>20) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы;</p> <p>35) реализация (передача для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), племенных рыб; семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, утверждаемому Правительством Российской Федерации (в ред. Федеральных законов от 30.11.2016 № 401-ФЗ, от 02.07.2021 № 308-ФЗ) (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ)</p>
Земельный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого. При этом для сельхозпроизводителей предусмотрены налоговые льготы.</p> <p>Применяется пониженная ставка земельного налога не более 0,3 % по участкам, которые используются для сельхозпроизводства (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ)</p>	<p>Статья 394. Налоговая ставка</p> <p>1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:</p> <p>1) 0,3 % в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства. Решения советов муниципальных образований края о земельном налоге</p>

1	2	3
		для сельскохозяйственных организаций
Транспортный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности объекта.</p> <p>Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.</p> <p>Исключение из объектов обложения транспортным налогом спецтехники, которая используется при сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции. В частности, не нужно платить транспортный налог (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ)</p>	<p>Ст. 357 НК РФ</p> <p>Статья 358. Объект налогообложения</p> <p>2. Не являются объектом налогообложения:</p> <p>5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции</p> <p>Ст. 2 регионального закона (Приложение В) Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676</p>
Водный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>При заборе воды из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов (Енисей) – 246 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> <li>– из подземных водных объектов (Енисей) – 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> </ul> <p>При использовании акватории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях (Восточно-Сибирский экономический район) - 28,20 (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории.</li> </ul>	П. 1 ст. 333.12, гл. 25.2
Налог на имущество физических лиц	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>При этом для сельхозпроизводителей предусмотрены налоговые льготы.</p>	
НДФЛ (за себя)	<p>ИП уплачивает НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности, а также с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>ИП должны самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 227 НК РФ)</p>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации,</p>

1	2	3
	<p>К доходам от предпринимательской деятельности применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>– в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства. Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ)</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p>
НДФЛ за работников	<p>Уплачивается НДФЛ с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>К доходам применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ)</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>

1	2	3
		Федерации (п. 14.2 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)
<i>Справочно</i>		
Внебюджетные фонды (за себя и за каждого члена КФХ), рублей	<p>Главы КФХ в 2022 году уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ:</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС в целом по КФХ = 34 445 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p> <p><i>Размер страховых взносов на ОМС в целом по КФХ = 8 766 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p> <p>Главы КФХ начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ.</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС и ОМС в целом по КФХ = 45 842 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p>	<p>Статья 430. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам</p> <p>1. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, уплачивают:</p> <p>1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:</p> <p>В случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 34 445 рублей за расчетный период 2022 года (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p> <p>В случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере страховых взносов, установленном абзацем вторым настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.</p> <p>(в ред. Федерального закона от 15.10.2020 № 322-ФЗ)</p> <p>2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 766 рублей за расчетный период 2022 года.</p> <p>(в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 N 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p> <p>(п. 1 в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ)</p> <p>1.2. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:</p> <p>1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;</p> <p>2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года (п. 1.2 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p> <p>2. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.</p> <p>При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 34 445 рублей за расчетный период 2022 года, 36 723 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (в ред. Федеральных законов от 27.11.2017 № 335-ФЗ, от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p> <p>Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется за расчетный период как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 8 766 рублей за расчетный период 2022 года, 9 119 рублей за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (абзац введен Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p> <p>2.1. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		страхование, на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства. При этом размер указанных страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства. (п. 2.1 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)
КФХ, применяющие ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)		
Единый сельскохозяйственный налог	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоговая ставка установлена в размере 0 – 6 %</li> </ul>	П. 1 ст. 346.8 гл. 26.1 НК РФ
НДС	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0 % (п.1 ст.164 НК РФ);</li> <li>• 10 % (п.2 ст.164 НК РФ);</li> <li>• 20 % (п.3 ст.164 НК РФ).</li> </ul> <p>Освобождение от НДС если освобождение – если сумма дохода за предшествующий налоговый период не превысила 60 млн. руб. (абз. 2 п.1 ст. 145)</p> <p>Данные налогоплательщики признаются плательщиками НДС, при этом они имеют право на освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном абзацем вторым пункта 1 статьи 145 Кодекса</p>	Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности: 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы. (абзац введен Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

Продолжение табл. 4

1	2	3
Земельный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого. При этом для сельхозпроизводителей предусмотрены налоговые льготы.</p> <p>Применяется пониженная ставка земельного налога не более 0,3 % по участкам, которые используются для сельхозпроизводства (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ)</p>	<p>Статья 394. Налоговая ставка</p> <p>1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:</p> <p>1) 0,3 % в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.</p> <p>Решения советов муниципальных образований края о земельном налоге для сельскохозяйственных организаций.</p> <p>Глава 26.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)</p> <p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства</p>
Транспортный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности объекта.</p> <p>Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.</p> <p>Исключение из объектов обложения транспортным налогом спецтехники, которая используется при сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции. В частности, не нужно платить транспортный налог (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ)</p>	<p>Ст. 357 НК РФ</p> <p>Статья 358. Объект налогообложения</p> <p>2. Не являются объектом налогообложения:</p> <p>5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.</p> <p>Ст. 2 регионального закона (Приложение Б) Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676</p>



1	2	3
		<p>Глава 26.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)</p> <p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства</p>
Водный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>При заборе воды из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов (Енисей) – 246 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> <li>– из подземных водных объектов (Енисей) – 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> </ul> <p>При использовании акватории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях (Восточно-Сибирский экономический район) – 28,20 (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории</li> </ul>	<p>Глава 26.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)</p> <p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.</p> <p>П. 1 ст. 333.12, гл. 25.2</p>
Налог на имущество физических лиц	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого, уплачивается налог на имущество, которое не используется в сельхоздеятельности.</p> <p>Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются, в частности, от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в</p>	<p>Глава 26.1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)</p> <p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога,</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
	<p>части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)</p>	<p>освобождаются от обязанности по налогу на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства</p>
НДФЛ (за себя)	<p>ИП уплачивает НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности, а также с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>ИП должны самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 227 НК РФ).</p> <p>К доходам от предпринимательской деятельности применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ).</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 N 161-ФЗ).</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен ФЗ от 02.10.2012 N 161-ФЗ)</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса).</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства</p>
НДФЛ за работников	<p>Уплачивается НДФЛ с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>К доходам применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ).</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ).</p> <p>Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)</p> <p>Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса).</p> <p>Иные налоги, сборы и страховые взносы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>4. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения предусмотренных настоящим Кодексом обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний. (в ред. Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ).</p> <p>5. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства</p>
<i>Справочно</i>		
<p>Внебюджетные фонды (за себя и за каждого члена КФХ), рублей</p>	<p>Главы КФХ в 2022 году уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ:</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС в целом по КФХ = 34 445 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p>	<p>Статья 430. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам</p> <p>1. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, уплачивают:</p> <p>1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не</p>

1	2	3
	<p><i>Размер страховых взносов на ОМС в целом по КФХ = 8 766 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p> <p>Главы КФХ начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ.</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС и ОМС в целом по КФХ = 45 842 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p>	<p>предусмотрено настоящей статьей:</p> <p>в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 34 445 рублей за расчетный период 2022 года (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере страховых взносов, установленном абзацем вторым настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период (в ред. Федерального закона от 15.10.2020 № 322-ФЗ).</p> <p>2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 766 рублей за расчетный период 2022 года (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ) (п. 1 в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ).</p> <p>1.2. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:</p> <p>1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;</p> <p>2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года (п. 1.2 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>2. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.</p> <p>При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 34 445 рублей за расчетный период 2022 года, 36 723 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (в ред. Федеральных законов от 27.11.2017 № 335-ФЗ, от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется за расчетный период как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 8 766 рублей за расчетный период 2022 года, 9 119 рублей за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (абзац введен Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>2.1. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.</p> <p>При этом размер указанных страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (п. 2.1 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p>

1	2	3
КФХ, применяющие УСН (упрощенная система налогообложения)		
Упрощенная система налогообложения	<p>15 % – при объекте «доходы минус расходы» 6 % – при объекте «доходы»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Доходы менее 150 млн. руб. с учетом индексации (на 2022 г. составляет 164,4 млн. руб.).</li> <li>• Остаточная (балансовая) стоимость ОС менее 150 млн руб.</li> <li>• Средняя численность работников менее 100 человек.</li> <li>• Вид деятельности не должен быть запрещен для УСН</li> </ul>	<p>П. 4 ст. 346.13, п. п. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК РФ; пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ; п. 3 ст. 346.12 НК РФ; п. п. 1.1, 2.1 ст. 346.20 НК РФ</p>
	<p>20 % – при объекте «доходы минус расходы»; 8 % – при объекте «доходы».</p> <p>Доходы превышают 150 млн руб., но остаются в пределах 200 млн руб. с учетом индексации. Остаточная (балансовая) стоимость ОС менее 150 млн руб. Средняя численность работников превышает 100 человек, но остается в пределах 130 человек. Вид деятельности не должен быть запрещен для УСН</p>	
	<p>П.4 статьи 346.20 НК РФ субъектам РФ предоставлено право вводить «налоговые каникулы» в виде нулевой налоговой ставки для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов Российской Федерации и перешедших на УСН, в отношении видов предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению</p>	
	<p>На территории Красноярского края на два года установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в</p>	

1	2	3
	соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности – сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (раздел А). Период действия этих налоговых каникул - по 2023 г.	патентную систему налогообложения» (в ред. Законов Красноярского края от 02.12.2015 № 9-3929, от 22.12.2016 № 2-286, от 24.12.2020 № 10-4608)
НДС	Указанные налогоплательщики не признаются плательщиками НДС (за исключением отдельных операций).	Если вы применяете УСН, то при ввозе товаров в РФ являетесь плательщиком НДС наравне с теми, кто находится на ОСНО (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). При этом не имеет значения, импортируете вы товары из стран - участниц ЕАЭС или из иных стран
Земельный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого, если есть земельные участки в собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ)</p> <p>При этом для сельхозпроизводителей предусмотрены налоговые льготы.</p> <p>Применяется пониженная ставка земельного налога не более 0,3 % по участкам, которые используются для сельхозпроизводства (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ)</p>	<p>п. 1 ст. 388 НК РФ</p> <p>Статья 394. Налоговая ставка</p> <p>1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:</p> <p>1) 0,3 % в отношении земельных участков:</p> <p>отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.</p> <p>Решения советов муниципальных образований края о земельном налоге для сельскохозяйственных организаций</p>
Транспортный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого при наличии зарегистрированных транспортных средств (ст. 357 НК РФ).</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности объекта.</p> <p>Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.</p> <p>Исключение из объектов обложения транспортным налогом спецтехники, которая используется при сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции. В частности, не нужно платить транспортный налог (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ)</p>	<p>Статья 357 НК РФ</p> <p>Статья 358. Объект налогообложения</p> <p>2. Не являются объектом налогообложения:</p> <p>5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.</p> <p>Статья. 2 регионального закона (Приложение В) Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676</p>



1	2	3
Водный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого при пользовании водными объектами по лицензии</p> <p>При заборе воды из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов (Енисей) – 246 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> <li>– из подземных водных объектов (Енисей) – 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> </ul> <p>При использовании акватории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях (Восточно-Сибирский экономический район) - 28,20 (тыс. рублей в год) за 1 км<sup>2</sup> используемой акватории</li> </ul>	П. 1 ст. 333.12, гл. 25.2; п. 1 ст. 333.8
Налог на имущество физических лиц	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>Налог на имущество физических лиц с недвижимости, которую ИП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не использует в бизнесе;</li> <li>• или использует, но она включена в специальный перечень торгово-офисной недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости (с учетом особенностей, предусмотренных п. 10 ст. 378.2 НК РФ).</li> </ul> <p>Освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (за исключением отдельного имущества))</p>	П. 10 ст. 378.2 НК РФ
НДФЛ (за себя)	<p>НДФЛ в качестве налогового агента с выплат работникам и другим физлицам (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ)</p> <p>Применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>(фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ)</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ).</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p>
НДФЛ за работников	<p>Уплачивается НДФЛ с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>К доходам применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ).</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ).</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен ФЗ от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p>

1	2	3
<i>Справочно</i>		
Внебюджетные фонды (за себя и за каждого члена КФХ), рублей	<p>Страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>с выплат работникам – взносы на ОПС, на ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев на производстве - в общем порядке (п. 3 ст. 8, п. 3 ст. 346.11, пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, ст. 3, пп. 2 п. 2 ст. 17 Закона № 125-ФЗ);</li> <li>за себя – взносы на ОПС и ОМС (пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ).</li> </ul> <p>Главы КФХ в 2022 году уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ:</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС в целом по КФХ = 34 445 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p> <p><i>Размер страховых взносов на ОМС в целом по КФХ = 8 766 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p> <p>Главы КФХ начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС за себя и за каждого члена КФХ.</p> <p><i>Размер страховых взносов на ОПС и ОМС в целом по КФХ = 45 842 руб. * количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</i></p>	<p>П. 3 ст. 8, п. 2 ст. 346.11, пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, ст. 3, пп. 2 п. 2 ст. 17 Закона № 125-ФЗ).</p> <p>П. 3 ст. 8, п. 3 ст. 346.11, пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, ст. 3, пп. 2 п. 2 ст. 17 Закона N 125-ФЗ); пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ.</p> <p>Статья 430. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.</p> <p>1. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, уплачивают:</p> <p>1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:</p> <p>в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 34 445 рублей за расчетный период 2022 года (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 N 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере страховых взносов, установленном абзацем вторым настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период (в ред. Федерального закона от 15.10.2020 № 322-ФЗ).</p> <p>2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 766 рублей за расчетный период 2022 года. (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 N 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ) (п. 1 в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ).</p> <p>1.2. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:</p> <p>1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года (п. 1.2 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>2. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.</p> <p>При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 34 445 рублей за расчетный период 2022 года, 36 723 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (в ред. Федеральных законов от 27.11.2017 № 335-ФЗ, от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется за расчетный период как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 8 766 рублей за расчетный период 2022 года, 9 119 рублей за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (абзац введен Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ).</p> <p>2.1. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств начиная с 2023 года</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		<p>уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.</p> <p>При этом размер указанных страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства (п. 2.1 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p>
КФХ, применяющие ПСН (патентная система налогообложения)		
Патентная система налогообложения ПСН	<p>Налоговая база – денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.</p> <p>Налоговая ставка – 6%.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• численность наемных работников не превышает 15 человек за налоговый период;</li> <li>• вид предпринимательской деятельности соответствует перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта РФ введена патентная система налогообложения</li> </ul>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>Статья 346.48. Налоговая база</p> <p>Статья 346.50. Налоговая ставка</p>
	<p>На территории Красноярского края установлена ставка налога в размере 0 % для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на ПСН, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности, в том числе связанные со сферой АПК</p>	<p>Закон Красноярского края «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения» от 25.06.2015 № 8-3530</p>

1	2	3
НДС	<p>НДС при импорте товаров, а также НДС в качестве налогового агента и в случаях, указанных в ст. 174.1 НК РФ (ИП рассчитывают НДС в том же порядке, что и организации).</p> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму, например УСН</i></p>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ Статья 346.43. Общие положения 11. Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом:</p> <p>1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;</p> <p>2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области (в ред. Федерального закона от 30.03.2016 № 72-ФЗ).</p> <p>3) при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 настоящего Кодекса (в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ)</p>
Земельный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого. При этом для сельхозпроизводителей предусмотрены налоговые льготы. Применяется пониженная ставка земельного налога не более 0,3 % по участкам, которые используются для сельхозпроизводства (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).</p> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму, например УСН</i></p>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ Статья 346.43. Общие положения 12. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ. П. 1 ст. 388 НК РФ Статья 394. Налоговая ставка 1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:</p> <p>1) 0,3 % в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
		Решения советов муниципальных образований края о земельном налоге для сельскохозяйственных организаций
Транспортный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого при наличии зарегистрированных транспортных средств (ст. 357 НК РФ).</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности объекта.</p> <p>Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.</p> <p>Исключение из объектов обложения транспортным налогом спецтехники, которая используется при сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции. В частности, не нужно платить транспортный налог (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ).</p> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму, например УСН</i></p>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>12. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.</p> <p>Статья 357 НК РФ</p> <p>Статья 358. Объект налогообложения</p> <p>2. Не являются объектом налогообложения:</p> <p>5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.</p> <p>Статья. 2 регионального закона (Приложение В) Закон Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 № 3-676</p>
Водный налог	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого.</p> <p>При заборе воды из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов (Енисей) – 246 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> <li>– из подземных водных объектов (Енисей) – 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды,</li> </ul> <p>При использовании акватории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях (Восточно-Сибирский экономический район) - 28,20 (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории.</li> </ul> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму</i></p>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>12. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.</p> <p>П. 1 ст. 333.12, гл. 25.2.</p> <p>П. 1 ст. 333.8</p>

1	2	3
Налог на имущество физических лиц	<p>Должен перечислять при наличии оснований для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• налог на имущество с недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости и указана в пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ (административно-деловые, торговые центры, офисы и др. помещения, которые включены в специальный перечень в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ).</li> </ul> <p>Налог с другого имущества, которое ИП использует в «патентной» деятельности, заменяется налогом при ПСН.</p> <p>Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, освобождаются от налога на имущество физических лиц в отношении недвижимости, используемой в предпринимательской деятельности.</p> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму, например УСН</i></p>	<p>Пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ</p> <p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>10. Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:</p> <p>2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса) (в ред. Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ).</p> <p>12. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные настоящим Кодексом</p>
НДФЛ (за себя)	<p>Оплата патента заменяет уплату НДФЛ с предпринимательских доходов.</p> <p><i>По видам деятельности, которые не переведены на ПСН, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному для них спецрежиму, например УСН</i></p>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>10. Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:</p> <p>1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения)</p>
НДФЛ за работников	<p>Уплачивается НДФЛ с доходов физлиц, для которых являетесь налоговым агентом.</p> <p>К доходам применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 13 % – в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.;</li> </ul>	<p>Глава 26.5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</p> <p>Статья 346.43. Общие положения</p> <p>12. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности</p>



Продолжение табл. 4

1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 % – в отношении налоговой базы свыше этого лимита</li> </ul>	<p>налоговых агентов, предусмотренные настоящим Кодексом</p> <p>Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):</p> <p>14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.</p> <p>Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 № 166-ФЗ).</p> <p>14.1) суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ).</p> <p>14.2) субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 14.2 введен Федеральным законом от 02.10.2012 № 161-ФЗ)</p>
<i>Справочно</i>	<i>Страховые взносы за себя и за работников. ИП на ПСН уплачивает их в общем порядке</i>	<i>Плательщикам ПСН предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы</i>
Внебюджетные фонды (за себя и за каждого члена КФХ), рублей	<p>Индивидуальный предприниматель должен уплачивать за себя страховые взносы на ОПС и ОМС (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ).</p> <p>Взносы на случай ВНиМ он платить не обязан, но может делать это добровольно (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 6 ст. 430 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона № 255-ФЗ).</p> <p>За работников вы платите взносы на ОПС, ОМС, на страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), а также от несчастных случаев</p>	<p>Статья 430. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам</p> <p>1. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, уплачивают:</p> <p>1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:</p> <p>в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 34 445 рублей</p>

Продолжение табл. 4

1	2	3
	(взносы на травматизм) (п. 3 ст. 8, пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, ст. 3, п. 1 ст. 5 Закона № 125-ФЗ)	за расчетный период 2022 года (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ)
	<p>Размер платежа на ОПС зависит от того, превышает ли доход, полученный ИП, 300 000 руб. (пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).</p> <p>На 2022 - 2023 гг. установлены следующие размеры платежей на ОПС, если доход 300 000 руб. и меньше (пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фиксированный платеж по взносам на ОПС для ИП за 2022 г. – 34 445 руб.;</li> <li>• за 2023 г. – 36 723 руб.</li> </ul> <p>Взносы на ОПС уплачиваются в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб. за год.</p> <p>Общий размер страховых взносов (фиксированный платеж и 1% от суммы превышения) не может быть больше:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 275 560 руб. – за 2022 г.;</li> <li>• 293 784 руб. – за 2023 г.</li> </ul> <p>Фиксированные платежи для ИП на ОМС составляют (пп. 2 п. 1 ст. 430 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8 766 руб. – за 2022 г.;</li> <li>• 9 119 руб. – за 2023 г.</li> </ul>	<p>В случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере страховых взносов, установленном абзацем вторым настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период (в ред. Федерального закона от 15.10.2020 № 322-ФЗ).</p> <p>2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 766 рублей за расчетный период 2022 года. (в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 № 322-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ) (п. 1 в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ).</p> <p>1.2. Плательщики (ИП), указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:</p> <p>1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;</p> <p>2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года (п. 1.2 введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ)</p>

### **3.3 Руководство по выбору эффективной системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей**

На основании результатов исследований можно сделать вывод, что диверсификация производства свойственна для крупных и средних организаций и в связи с этим для них более эффективно применение ОСН. Малым, в том числе микро-предприятиям, эффективнее находиться на льготных режимах налогообложения, осуществляя узкоспециализированное производство. В то же время выбор того или иного режима налогообложения должен осуществляться на основании соответствия ряду законодательных критериев (см. рис. 8).

Представленный на рисунке 8 алгоритм ответов на базовые вопросы текущей и будущей хозяйственной деятельности субъектом позволяет выбрать эффективную систему налогообложения. Вариативность применяемых режимов налогообложения в аграрной сфере является следствием неоднородности сельскохозяйственных товаропроизводителей по ряду характеристик: организационно-правовой форме, объему выручки, площади сельскохозяйственных земель, поголовью животных, численности работников, среднегодовой стоимости основных средств, наличию переработки и торговых точек, статус контрагентов «плательщики НДС»/«не плательщики НДС», инвестиционной деятельности и т. д.

Указанные рекомендации относятся к сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляющим следующие виды деятельности (согласно перечню ОКВЭД):

- Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях.
- Рыболовство и рыбоводство.
- Производство пищевых продуктов.
- Производство напитков.
- Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.
- Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.
- Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков.

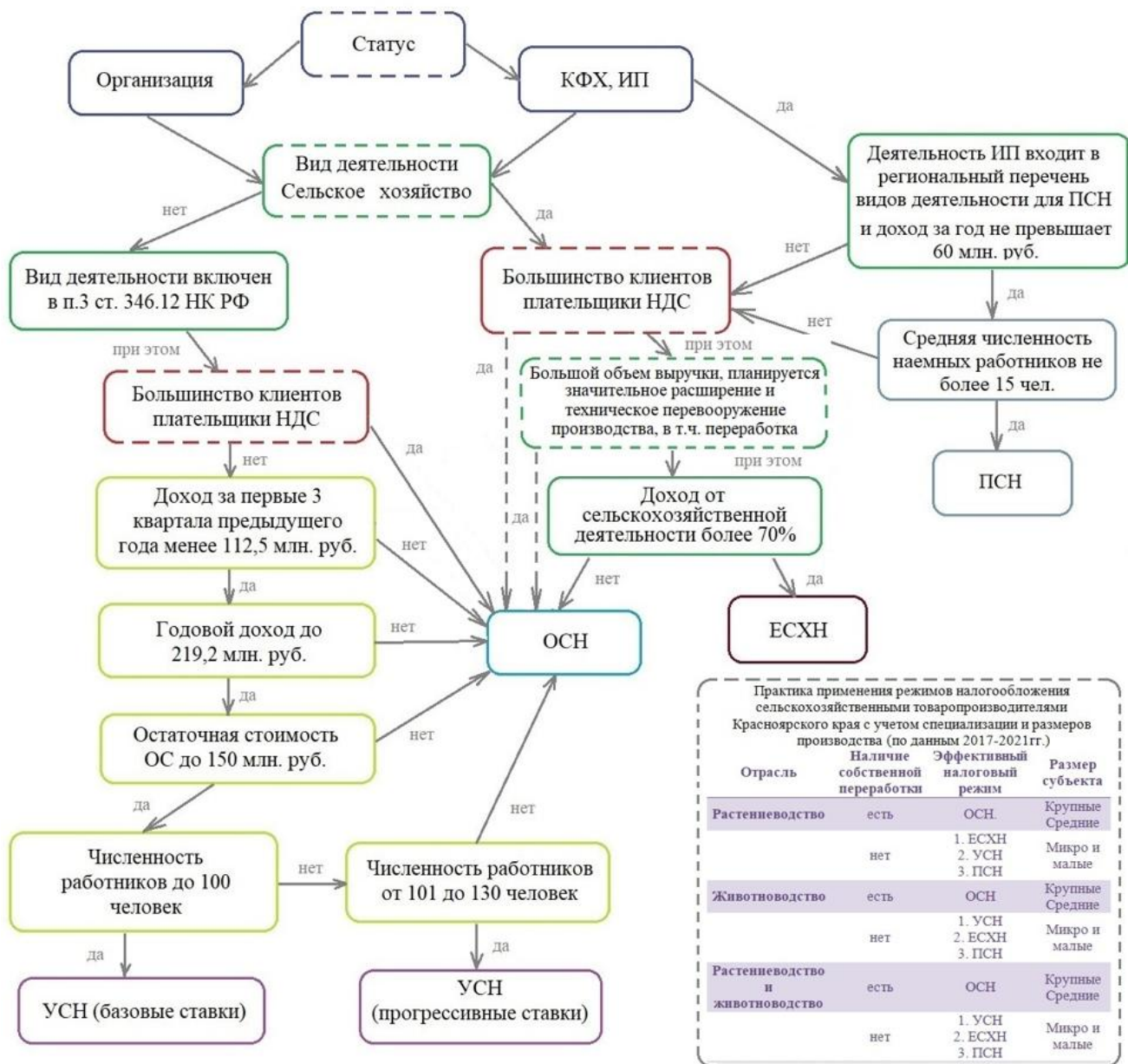


Рисунок 8 – Стратегические альтернативы при выборе эффективной налоговой системы сельскохозяйственными товаропроизводителями (разработано авторами)

В таблице 5 даны конкретные рекомендации по выбору эффективной системы налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями Красноярского края с учетом действующего законодательства и практики применения режимов налогообложения в регионе (на основании сравнения уровня налоговой нагрузки при разной специализации).

Таблица 5 – Рекомендации по выбору эффективной системы налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями Красноярского края

Критерий	Отраслевая специализация			
	Производство продукции растениеводства	Производство продукции животноводства	Производство продукции растениеводства и животноводства	Дополнительно к производству осуществление собственной переработки
Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации не менее 70 %:				
1) При годовом доходе менее 60 млн руб. и численность работников более 100 чел.	ЕСХН*	ЕСХН	ЕСХН	ЕСХН
2) При годовом доходе более 60 млн руб. и численность работников более 100 чел.				ОСН*
3) доход за предыдущие три квартала не более 112,5 млн. руб, а за год не более 150 млн руб; остаточная стоимость основных средств не более 150 млн руб.; среднегодовая численность работников не более 100 чел.		УСН	УСН	УСН*
Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации менее 70 %:				
1) годовой доход не более 60 млн руб. и численность работников не более 15 чел.	ПСН	ПСН	ПСН	ПСН
2) доход за предыдущие три квартала не более 112,5 млн. руб, а за год не более 150 млн руб; остаточная стоимость основных средств не более 150 млн руб.; среднегодовая численность работников не более 100 чел.	УСН	УСН*	УСН	УСН
Осуществление инвестиционных проектов	ЕСХН с уплатой НДС	ЕСХН с уплатой НДС	ЕСХН с уплатой НДС	ОСН
Для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (до 01.01.2024 г.)				
а. численность работников не более 15 чел.	ПСН	ПСН	ПСН	ПСН
б. численность работников не более 100 чел.	УСН	УСН	УСН	УСН

\* рекомендуемая система налогообложения

Таким образом, рассчитать совокупную налоговую нагрузку и выбрать эффективную систему налогообложения можно следующим образом:

1. Определить, какие налоги субъект хозяйствования должен платить. (Например, при ОСН добавляется НДС, при наличии работников – страховые взносы с их зарплаты, если есть транспорт или недвижимость – транспортный налог, налог на имущество и (или) земельный налог).

2. Собрать данные для расчета каждого из налогов. Запланировать суммы выручки, расходов, зарплаты и пр. Если есть фактические данные, взять их.

3. Узнать ставки по налогам. Какие-то ставки определены федеральным законодательством, какие-то региональными или даже местными нормативно-правовыми актами. Узнать актуальные ставки для региона поможет официальный сайт Федеральной налоговой службы (ссылка: <https://www.nalog.gov.ru/rn24/>).

4. Посмотреть, на какие льготы можно рассчитывать, какие условия для них установлены. (Например, плательщикам ПСН предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы. Или в регионе установлена ставка налога в размере 0 % для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на УСНО или ПСН).

5. Учесть, что в будущем условия хозяйствования могут измениться. (Например, если планируется расширение деятельности, инвестиции в организацию переработки продукции и работа с контрагентами плательщиками НДС, то продумать план действий при утрате права на ЕСХН).

6. По итогам расчета выбрать систему налогообложения, которая наиболее выгодна с финансовой точки зрения.

## **Практикум по исчислению и уплате основных налогов и сборов для сельхозтоваропроизводителей**

### ***Практические задания***

#### **Задание 1**

Выручка российской сельскохозяйственной организации за налоговый период составила 10900 тыс. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной произведенной продукции – 7890,13 тыс. руб. (в том числе НДС 1203,58 тыс. руб.). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 450 тыс. руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 тыс. руб. (в том числе НДС 30,51 тыс. руб.). Организация находится на общей системе налогообложения.

Определить сумму налога на прибыль организации с распределением по бюджетам.

#### **Задание 2**

Сельскохозяйственная организация за налоговый период реализовала 53000 изделий (по дополнительному виду деятельности), цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.).

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

#### **Задание 3**

Выручка российской сельскохозяйственной организации за налоговый период составила 15200 тыс. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 8100,5 тыс. руб. (в том числе НДС). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 1250 тыс. руб. (включая НДС). Расходы на содержа-

ние переданного в аренду помещения составили 800 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определить величину чистой прибыли.

#### **Задание 4**

Выручка сельскохозяйственной организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за первый квартал текущего года составила: по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 8500 тыс. руб.; по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 3500 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения – 215,32 тыс. руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

#### **Задание 5**

Фирма ООО «Сфера» для исчисления НДС за второй квартал 2022 г. имела следующие данные:

1) стоимость реализованных услуг – 2200000 руб. (в том числе НДС – 20 %);

2) стоимость приобретенного легкового автомобиля – 780000 руб. (в том числе НДС – 20 %);

3) стоимость материалов, приобретенных для реализации услуг – 1100000 руб. (в том числе НДС – 20 %).

Произвести расчеты организации по НДС за второй квартал.

#### **Задание 6**

Фирма уведомила налоговый орган о своем праве на освобождение по уплате НДС в период с 01.09.2021 г. по 31.08.2022 г. включительно.

Выручка-нетто от реализации фирмой услуг за данный период составила:

– за сентябрь 2021 г. – 400000 руб.;

– октябрь 2021 г. – 720000 руб.;

– ноябрь 2021 г. – 570000 руб.;

– декабрь 2021 г. – 680000 руб.;

– январь 2022 г. – 710000 руб.;

– февраль 2022 г. – 650000 руб.;

– март 2022 г. – 760000 руб.;

– апрель 2022 г. – 710000 руб.;



- май 2022 г. – 850000 руб.;
- июнь 2022 г. – 680000 руб.;
- июль 2022 г. – 720000 руб.;
- август 2022 г. – 750000 руб.

Определить, вправе ли фирма использовать уведомление об освобождении от уплаты НДС в течение указанного периода.

### **Задание 7**

Рассчитать налог на имущество организаций за первый квартал текущего года, если ставка налога в данном субъекте РФ – 1,7 % стоимости налогооблагаемого имущества.

Стоимость налогооблагаемого имущества:

- на 01.01.2023 г. – 280000 руб.;
- 01.02.2023 г. – 250000 руб.;
- 01.03.2023 г. – 220000 руб.;
- 01.04.2023 г. – 230000 руб.

### **Задание 8**

ООО «Искра» ежегодно проводит переоценку основных средств. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

- на 01 января – 2 600 000 руб.;
- 01 февраля – 2 400 000 руб.;
- 01 марта – 2 300 000 руб.;
- 01 апреля – 2 200 000 руб.;
- 01 мая – 2 100 000 руб.;
- 01 июня – 2 000 000 руб.;
- 01 июля – 2 900 000 руб.;
- 01 августа – 2 820 000 руб.

Рассчитать сумму налога на имущества организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Красноярском крае.

### **Задание 9**

По исходным данным рассчитать:

- а) сумму налога на имущество организации за текущий год;
- б) сумму квартальных авансовых платежей.

Исходные данные, руб.:

Дата	Счет 01 Основные средства	Счет 02 Амортизация основных средств
01.01	5400900	250600
01.02	5400900	290600
01.03	5400900	340600
01.04	5409000	380600
01.05	5400900	420600
01.06	4800700	300700
01.07	4800700	335700
01.08	4800700	370700
01.09	6800300	450200
01.10	6800300	510200
01.11	6800300	570200
01.12	6800300	630200
01.01	6800300	690200

### Задание 10

ООО использует для технических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод реки Дон, протекающей в Северо-Кавказском экономическом районе. Организация имеет лицензию на водопользование. Лимит забора воды на год установлен в размере 50000 м<sup>3</sup>, квартальный лимит в лицензии не установлен. По данным журнала первичного учета использования воды, объем воды, забранной фактически за первый квартал отчетного года, составляет 14000 м<sup>3</sup>.

Рассчитать сумму водного налога.

### Задание 11

Сельскохозяйственная организация забирает воду из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 м<sup>3</sup>, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 м<sup>3</sup>. Остальной объем воды используют в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составляет 320000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 м<sup>3</sup>.

Рассчитать водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

### **Задание 12**

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил  $300000 \text{ м}^3$ , расстояние 400 км.

Рассчитать водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

### **Задание 13**

По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 100 л.с., также грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. В сентябре легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. продан и снят с учета. В октябре организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период.

### **Задание 14**

ООО «Сибирь» занимается производством сельскохозяйственной продукции. В течение года на балансе организации числились следующие транспортные средства:

– легковой автомобиль «Нива» ВАЗ-2123 (мощность двигателя 58,11 кВт,  $1 \text{ кВт} = 1,35962 \text{ л.с.}$ ). В сентябре текущего года машина была угнана (уголовное дело возбуждено в начале октября);

– легковой автомобиль Daewoo Espero (мощность двигателя 104 л.с.), купленный в начале сентября текущего года);

– грузовой автомобиль ЗИЛ-5301 (мощность двигателя 109 л.с.). Он находился в эксплуатации в течение всего текущего года. В июне текущего года произведена замена сломанного двигателя и на грузовик был установлен двигатель мощностью 140 л.с.;

– также на хозяйствующий субъект зарегистрированы и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции: 10 тракторов, 5 комбайнов и 2 молоковоза.

Ставка транспортного налога законом субъекта РФ увеличена в 4 раза.

Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период.

### **Задание 15**

ООО «Успех» Красноярского края занимается производством хлеба и хлебобулочных изделий. Для осуществления производствен-

ной деятельности предприятие имело в 2022 г. на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.

2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле 2019 года.

3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15.10.2019 года, после чего был продан.

4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет предприятие приобрело и зарегистрировало в марте 2019 года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.

5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.

6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за 2022 год для ООО «Успех».

### **Задание 16**

ООО имеет земельный участок на территории города на праве собственности, на территории которого расположено предприятие. Участок приобретен 21.02.2022 г. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1350000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал текущего года.

### **Задание 17**

Организация имеет земельные участки общей кадастровой стоимостью 985000 руб., в том числе земли, используемые для сельскохозяйственного производства – 315000 руб.

Определить сумму земельного налога, которую организация должна уплатить в местный бюджет за налоговый период.

### **Задание 18**

Организация имеет земельный участок для садоводства кадастровой стоимостью 700000 руб. 20 июня был приобретен участок для строительства перерабатывающего цеха кадастровой стоимостью 1500000 руб. Ставки земельного налога совпадают с максимальной границей, установленной федеральным законодательством.

Определить сумму авансовых платежей и сумму земельного налога к уплате в бюджет организацией по итогам года.

### **Задание 19**

Годовой доход физического лица за отчетный год составил 830 тыс. руб. Начиная с июня отчетного года доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 тыс. руб. Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом с физического лица за налоговый период.

### **Задание 20**

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 37000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 18000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя РФ.

Определить НДФЛ за январь текущего года, если налогоплательщик является резидентом РФ.

### **Задание 21**

Доход налогоплательщика за январь текущего года составил 35500 руб., за февраль – 38000 руб., за март – 35000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок – в возрасте восемь лет, второй – в возрасте 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март текущего года.

### **Задание 22**

ООО «Искра» за отчетный период начислило своему работнику Иванову И.Р. заработную плату в размере 34000 руб. В том же месяце Иванову И.Р. было начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2350 руб.

Рассчитать страховые взносы, начисленные с доходов Иванову И.Р. с разбивкой по видам взносов, если ООО «Искра» не имеет никаких льгот.

### **Задание 23**

Организация за расчетный период выплатила своему работнику: заработную плату – 220 000 руб.; премиальные доплаты – 60 000 руб.; командировочные расходы – 35 000 руб.; единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.; отпускные – 18 000 руб.; пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС.

### **Задание 24**

Агроном сельскохозяйственной организации является инвалидом II группы. В течение года ему ежемесячно начислялась заработная плата 40 тыс. руб. Компания ежемесячно оплачивала проездной билет сотрудника – 2050 руб. Организация приобрела фирменную одежду для сотрудников, стоимость одного комплекта фирменной одежды – 12500 руб.

Определить облагаемый страховыми взносами доход.

### **Задание 25**

В первом полугодии текущего года доходы ООО составили 900 тыс. руб., а расходы, которые можно учесть при расчете ЕСХН 750 тыс. руб. По итогам текущего года доходы составили 3150 тыс. руб., а расходы – 2100 тыс. руб. Определить сумму ЕСХН за отчетный и налоговый период.

### **Задание 26**

Сельскохозяйственная организация производит сырое молоко, которое потом перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За анализируемый период организация реализовала продукции на сумму 3000 тыс. руб. Затраты на молокопродукты за этот период составили 2300 тыс. руб., из них на производство молока – 1900 тыс. руб.

Определить, может ли организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

### **Задание 27**

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. рублей, внереализационных доходов – 4500 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 16000 тыс. рублей.

Требуется вычислить сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

### **Задание 28**

Налогоплательщик-сельскохозяйственный товаропроизводитель по итогам налогового периода (2020 г.) получил доходы в сумме 970000 руб., а расходы составили 1220000 руб.

По итогам налогового периода (2021 г.) налогоплательщиком получены доходы в сумме 1300000 руб., а расходы составили 1100000 руб.

По итогам налогового периода (2022 г.) налогоплательщиком получены доходы в сумме 1850000 руб., а расходы составили 1420000 руб.

Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет за налоговые периоды 2020, 2021 и 2022 г., а также сумму убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговые периоды 2020, 2021 и 2022 г.

### **Задание 29**

Фирма получила по итогам хозяйственной деятельности за отчетный период следующие показатели:

Таблица 1

Период	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.
Первый квартал	2000	1350
Второй квартал	2200	1560
Третий квартал	2300	1720
Четвертый квартал	3000	2100

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода двумя способами и сделать вывод.

### **Задание 30**

Рассчитать налог для юридического лица (ООО, ЗАО, др.), применяющего упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

Исходные данные:

- годовой доход, подлежащий налогообложению единым налогом – 10000000 рублей;
- количество постоянных работников – 15;
- начислена и выплачена заработная плата – 3600000 рублей и уплачены страховые взносы 1087200 руб.;
- иные выплаты, кроме заработной платы, работникам не производились, доходы в натуральной форме не предоставлялись, все работники состояли в штате на начало года.

### **Задание 31**

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода, если объектом налогообложения являются доходы, величина которых составила:

- 1 квартал – 38 млн руб.;
- 2 квартал – 45 млн руб.;
- 3 квартал – 50 млн руб.;
- 4 квартал – 60 млн руб.

### **Задание 32**

Вид деятельности «Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений». Патент на 3 месяца. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 225 тыс. руб.

Определить сумму налога за 3 месяца.

### **Задание 33**

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию ветеринарных услуг, площадь арендуемого помещения – 20 м<sup>2</sup>, есть пять наемных работников, базовая доходность 1053000 руб.

Рассчитать годовую стоимость патента. Указать сроки уплаты налога.



### **Задание 34**

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю товарами широкого потребления с торгового зала площадью 40 м<sup>2</sup>.

Рассчитать сумму налога при патентной системе налогообложения, если базовая доходность – 3947276 руб., предприниматель прекратил свою деятельность 31 августа. Укажите сроки уплаты налога.

### ***Деловая игра***

*Тема «Налогообложение сельскохозяйственного товаропроизводителя при реализации инвестиционного проекта»*

### **Условия игры**

Деловая игра может проводиться для студентов 3–4-го курса в рамках семинарских и практических занятий. Количество команд участников игры формируется исходя из общего количества обучающихся в группе, одна команда может включать не менее 3-х человек.

Деловая игра проводится в течение 10–12 учебных часов в рамках одного семестра. Контроль выполнения заданий деловой игры проводится в форме групповой защиты результатов с презентацией на оценку, с предварительной сдачей итогового отчета.

Цель деловой игры – подготовить обучающихся применять на практике способы налоговой оптимизации, исчислять налоговую нагрузку предприятия и находить возможные пути ее снижения. Лучшее решение, которое будет предложено командой с позиции законодательства, обозначенных задач, принципов налогового планирования и экономической эффективности определит победителя игры.

Обучающиеся должны получить знания и навыки анализа и формулирования выводов в процессе налогового планирования и оптимизации на предприятии.

### **Процесс подготовки команд к деловой игре**

*Цель работы:* анализ динамики налоговых платежей и налоговой нагрузки предприятия при реализации инвестиционного проекта и определение путей их оптимизации.

*Задачи:*

1. Дать определение понятиям «налоговая база», «налоговая льгота», «налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта», «налоговая

оптимизация», «налоговое бремя», «налоговое планирование», «налоговый режим», «объект налогообложения», «амортизация», «управление налогообложением», «инвестиции», «инвестиционная деятельность», «субъекты инвестиционной деятельности» используя нормативно-правовые и научные источники. Кратко представить нормативно-правовую базу, регулирующую налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также инвестиционную деятельность в РФ (ГК, НК, ФЗ, статистическую методологию при разработке показателей и т. д.)

2. Провести анализ структуры и динамики налоговых платежей передового предприятия АПК Красноярского края, стратегического партнера Красноярского ГАУ на основании исходных данных и поиска дополнительной информации в открытых источниках.

3. Рассчитать налоговую нагрузку и, рассмотрев требования законодательства, определить возможности перехода предприятия на другие системы налогообложения при условии реализации инвестиционного проекта по переработке масличных культур на основании исходных данных.

4. Значения рассчитанных показателей представить в табличной форме. Для повышения степени визуального восприятия материал можно сопроводить графическим изображением (графики, диаграммы).

5. Динамический ряд каждого из представленных показателей сопроводить выводом под таблицей и обосновать причины динамических колебаний того или иного показателя.

6. Сделать обобщающий вывод, в котором необходимо обосновать оптимальный налоговый режим предприятия в перспективе при условии реализации инвестиционного проекта.

Объект исследования – ООО «ОПХ Соляное», ведущее аграрное хозяйство Красноярского края.

Предмет исследования – динамика основных налоговых платежей и налоговой нагрузки, определяющих финансовое состояние предприятия в условиях реализации инвестиционного проекта.

#### *Рекомендации к выполнению*

Выполнение заданий в рамках основных этапов предполагает:

1. Изучить требования законодательства и определить возможности перехода предприятия на другие системы налогообложения при условии реализации инвестиционного проекта.

2. Провести оценку финансово-экономических показателей эффективности проекта в зависимости от режима налогообложения.

Обозначенные этапы требуют соблюдения следующих задач и принципов налогового планирования (табл. 1–2).

### *Теоретическая справка*

Таблица 1 – Основные задачи налогового планирования

Номер п/п	Основные задачи налогового планирования
1	Установление величины налоговых обязательств, которые подлежат уплате в бюджет и внебюджетные фонды на финансовый год по конкретным налогам и составление общего бюджета налоговых платежей
2	Оптимизация основных налоговых платежей
3	Определение уровня налоговой нагрузки в плановом периоде
4	Контроль за точностью, полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей
5	Правовое регулирование налогового планирования организации

Таблица 2 – Основные принципы налогового планирования

Название принципа	Содержание
Принцип законности	Исполнение действующего законодательства в рамках налогового планирования
Принцип экономичности	Снижение совокупных налоговых обязательств организации
Принцип эффективности	Выделение наиболее оптимальных вариантов, имеющих преимущество в получении налоговой экономии по сравнению с затратами, связанными с их разработкой и внедрением
Принцип маневренности	Возможность регулирования мероприятий налогового планирования с учетом вносимых изменений в законодательство
Принцип рациональности	Экономическое и правовое обоснование вариантов оптимизации налогового планирования

Для выполнения заданий обязательно использовать следующие *информационные источники*:

- Сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru>, включая разделы:
  - официальная статистика (разделы «Предпринимательство» Сельское хозяйство/Инвестиции и др.);
  - оперативная информация;

– официальные публикации («Основные показатели сельского хозяйства России», «Сельское хозяйство России», «Инвестиции в России»).

• Сайт «Руспрофиль» – сервис проверки и анализа контрагентов. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rusprofile.ru>.

*Исходные данные:*

ООО «ОПХ Солянское» является ведущим аграрным хозяйством Красноярского края, специализирующимся на селекции, производстве и продаже элитных семян пшеницы, ячменя, овса.

ООО «ОПХ Солянское» – большое элитно-производящее хозяйство, где элитными посевами зерновых культур занято около 6 тыс. га.

Основные направлениями деятельности ООО «ОПХ Солянское» являются:

- выращивание зерновых, зернобобовых культур;
- оптовая торговля зерном;
- выращивание однолетних и многолетних трав для изготовления кормов;
- изготовление мясной продукции, мясных полуфабрикатов;
- оптовая торговля молоком;
- с 2018 г. производство масличных культур и продуктов их переработки (техническое масло, жмых).

Таблица 3 – Посевные площади ООО «ОПХ Солянское» в 2019 и 2020 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.
Общая посевная площадь, га	15835	15083
Зерновые и зернобобовые культуры, га:	8005	8119
– пшеница (яровая, озимая);	4525	4894
– ячмень яровой;	1413	1480
– овес;	1595	1210
– горох	472	535
Технические культуры, га:	989	1090
– горчица;	55	50
– рыжик;	66	50
– рапс яровой	868	990
Кормовые культуры, га:	6841	5874
– кукуруза;	257	496
– однолетние травы;	2905	1941
– многолетние травы прошлых лет	3679	3437

В 2020 г. запущен проект по организации экспортной деятельности, осуществлена экспериментальная транспортировка элитной семенной пшеницы в Монголию. В стратегической перспективе, для дальнейшего развития экспорта, на предприятии планируется расширение объемов производства растительных масел, пищевых добавок и кормовых продуктов из маслично-белковых крестоцветных культур Сибирского региона (рапс, рыжик, горчица) и реализация данной продукции на внешних рынках, среди рассматриваемого рынка сбыта продукции – Китай.

Данные таблицы 4 свидетельствуют о росте урожайности масличных культур в ООО «ОПХ Соляное».

Таблица 4 – Урожайность масличных культур в ООО «ОПХ Соляное» за последние 3 года

Культура	Площадь, га	Валовой сбор, т	Урожайность, ц/га
2018 г.			
Рыжик	10	7,4	4,8
Горчица	10	11	6,3
Рапс	492	871	16,6
<i>Общая площадь:</i>	<i>512</i>		
2019 г.			
Рыжик	66	9,5	3
Горчица	55	0	0
Рапс	868	1045,4	10,3
<i>Общая площадь:</i>	<i>989</i>		
2020 г.			
Рыжик	50	64,0	11,4
Горчица	50	84,3	14,8
Рапс	990	2564,4	21,7
<i>Общая площадь:</i>	<i>1090</i>		

В организации используются передовые методы ведения первичного семеноводства с применением средств защиты сельскохозяйственных растений. На текущий момент выращенные ООО «ОПХ Соляное» масличные культуры и продукты их переработки используются для внутрихозяйственного потребления, на корм КРС и птице. Последнее обуславливает актуальность реализации проекта «переработки масличного сырья, выжимки рапсового, рыжикового, в перспективе горчичного масла на специально созданном для этих целей экспериментальном заводе, который в дальнейшем будет являться прототипом полноценного завода по производству рапсового масла в больших объемах».

Идея проекта по переработке масличных культур преследует цели:

– получение прибыли путем освоения нового отраслевого комплекса по производству и переработке растительного масличного сырья (рапс, рыжик, горчица) на основе наукоемких технологий для получения высококачественной и конкурентоспособной продукции;

– удовлетворение потребностей внутреннего и внешних продовольственных рынков в продуктах переработки масличных культур (масло пищевое). Обеспечение населения Красноярского края высококачественными натуральными растительными маслами из нетрадиционного растительного сырья;

– удовлетворение спроса на рынке кормов: жмых, растительные белковые препараты, лецитины для птицефабрик, свинокомплексов, комбикормовых заводов;

– удовлетворение спроса в растительном масле технического назначения для кондитерской, молочной, хлебопекарной отраслей;

– создание рентабельных производств и повышение доходов бюджетов различных уровней, благодаря налоговым отчислениям.

В составе ООО «ОПХ Солянское» есть несколько пунктов по переработке зерна, а также животноводческие комплексы, дробилка, цех по переработке и изготовлению полуфабрикатов, ремонтная мастерская. На январь 2022 г. в организации работали 405 человек. Анализируя финансовое положение предприятия ООО «ОПХ Солянское» в период с 2017 по 2021 гг., можно охарактеризовать его как стабильное, наблюдается экономический рост ключевых показателей: среднего темпа роста выручки – 177,9 %, прибыли – 140,6 % (см. табл. 5).

Таблица 5 – Результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОПХ Солянское» за 2017–2021 гг., млн руб.

Год/показатель	Выручка	Темп роста, %	Темп прироста	Прибыль	Темп роста, %	Темп прироста
2021	685	137,0	37,5	117	114,0	14,0
2020	500	115,5	15,5	103	161,0	61,0
2019	433	99,5	-0,5	64	108,5	8,5
2018	435	359,5	259,5	59	178,8	78,8
2017	121	–	–	33	–	–
Средний темп роста		177,9			140,6	
Средний темп прироста		77,9			40,6	

Наличие материально-технической базы является обязательным условием реализации проекта организации производства переработки масличных культур. На базе ООО «ОПХ Солянское» в поселке Новая Солянка Рыбинского района Красноярского края имеется лаборатория опытно-промышленных производств и обучения. В штатный состав входит научный сотрудник, технолог, лаборант и три оператора машин и аппаратов. На текущий момент вся необходимая материально-техническая база сформирована, приобретено оборудование за счет различных источников финансирования (см. табл. 6).

Таблица 6 – Материально-техническая база проекта, млн руб.

Номер	Наименование	Источник финансирования		Итого, руб.
		грант	собственные средства организации	
1	Опытно-производственная установка для хранения и перевалки зерна масличных сельскохозяйственных культур (система хранения с ограждающими конструкциями)	28,7	0	28,7
2	Опытно-производственное оборудование по переработке масличных культур (маслопрессовый комплекс)	32,4	0	32,4
3	Комплекс оборудования для производства экструдированных гранулированных комбикормов	10,0	19,0	29,0
4	ИТОГО:	71,1	19,0	90,1

Лаборатория ООО «ОПХ Солянское» оснащена комплексом современного технологического оборудования для длительного хранения маслосемян и их переработки на масло и жмых, включая технологию экструдирования маслосемян или жмыхов. Главной особенностью лаборатории является возможность в широких пределах управлять любым технологическим процессом, а также добавлять или исключать любые технологические операции. Количество комбинаций компоновки технологических линий превышает 50, кроме этого, обеспечена возможность работы до 4-х технологических линий раз-

ного состава в параллели, что обеспечивает чистоту и достоверность проводимой экспериментальной и опытно-промышленной работы.

Производительность перерабатывающего комплекса (по сырью) составляет от 2 до 4 т в час. Система хранения обеспечивает единовременное складирование до 1535 т маслосемян с отдельным хранением трех любых масличных культур в соответствующем силосе. Система хранения так же снабжена экспедиционным силосом, емкостью 35 м<sup>3</sup> (табл. 7).

Таблица 7 – Проектные характеристики комплекса по производству масла, жмыха

Характеристика	Значение
Количество рабочих дней в году	310
Число 8-ми часовых смен в сутки	2
Суточная переработка маслосемян	48–96 т
Выход масла при масличности семян	35 %
Выход жмыха	62 %
Минимальная площадь производственных помещений	1400–1500 м <sup>2</sup>
Установленная мощность электрооборудования	450 кВт
Обслуживающий персонал в смену	2 чел.
Требования к сырью по влажности	7 %
Требования к сырью по сорности	2 %

Полная технологическая обеспеченность всем необходимым оборудованием для производства растительного масла позволит достичь высокого уровня производственных мощностей и реализации потенциала производства (табл. 8).

Таблица 8 – Годовая проектная мощность комплекса

Характеристика	Значение, тонн
Мощность по переработке сырья	11520
Мощность хранения семян	1535
Объем производства продукции: масла	3982
Объем производства продукции: жмыха	7488

На текущий момент вся необходимая материально-техническая база сформирована: система хранения, маслопрессовый комплекс,



комбикормовая линия. Оснащение производства позволяет выпускать опытно-промышленные и промышленные партии растительных масел и их композиций пищевого и непищевого назначения, жмыхов и их композиций кормового и технического (для дальнейшей переработки) назначения.

Ожидаемые объемы реализации растительных пищевых масел и растительного масла непищевого (технического назначения), а также жмыха рассчитаны с учетом имеющегося производственного потенциала ООО «ОПХ Соляное» исходя из сформированной материально-технической базы (табл. 9).

Таблица 9 – Объем реализации продукции ООО «ОПХ Соляное», ТОНН

Продукция	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Всего 2022–2024 гг.
Растительное масло пищевое:	3982	3982	3982	11946
– рапсовое	3912	3912	3912	11736
– рыжиковое	70	70	70	210
Растительное масло непищевого (технического) назначения:	50	50	50	150
– горчичное	50	50	50	150
Жмых, всего:	7488	7488	7488	22464
Внутрихозяйственное потребление (80 %)	5988	5988	5988	17964
На реализацию (20 %)	1500	1500	1500	4500
Объем реализации – всего:	11520	11520	11520	34560

Продукция может реализовываться оптовым покупателям в соответствии с заключенными договорами по следующим ценам (табл. 10).

Таблица 10 – Цена реализации продукции ООО «ОПХ Соляное»

Показатель	ООО «ОПХ Соляное»	Конкурент
1	2	3
Оптовая цена за 1 тонну не- рафинированного масла на- ливом, руб.:		
– рапсовое	77 000 65 000	80 000 – 125 000 100 000 – 145 000

1	2	3
– рыжиковое		
Цена масла пищевого (техническое) тонн, руб.	30 000	35000 – 40000
Цена жмыха, за 1 тонну, руб.	23 000	20 000 – 37 000

Маркетинговый комплекс товарной группы «Нетрадиционные растительные масла» для ООО «ОПХ Соляное» (табл. 11).

Таблица 11 – Маркетинговый комплекс товарной группы «Нетрадиционные растительные масла»

Элемент маркетингового комплекса	Характеристика
1	2
Продукт	<p>Масло растительное, изготовлено из масличного сырья, выращенного на территории Красноярского края, изготовленное методом холодного отжима, с сохранением ценных веществ и микроэлементов. Высший сорт. Изготовление по техническим условиям «Масла растительные из масличных крестоцветных культур», разработанными ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва».</p> <p>Ассортимент масел наливом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– масло рапсовое холодного отжима нерафинированное;</li> <li>– масло рыжиковое холодного отжима нерафинированное;</li> <li>– масло горчичное холодного отжима нерафинированное.</li> </ul> <p>В перспективе расширение линейки масел</p>
Цена	<p>Ценовая стратегия при выходе на рынок – цена проникновения. В дальнейшем, цены на продукцию по сравнению с аналогичными растительными маслами конкурентов будут находиться на среднем уровне.</p> <p>Тактики ценообразования: дифференцирование цены, ранжирование цены, поощряющие цены</p>

1	2
Распределение	Магазины местных торговых сетей, федеральные и международные ритейлеры, в том числе специализированные магазины (фермерские, вегетарианские, магазины правильного питания). В перспективе выход на внешние рынки, в частности рынок Китая
Продвижение	Создание механизма продвижения, в том числе посредством «сарафанного радио» при консолидации усилий сельхозпроизводителей, переработчиков, розничных сетей и рестораторов. Реклама в местах продаж, в специализированных каталогах, в социальных сетях. Продукция может быть представлена в рамках выставочно-ярмарочных мероприятий разного уровня: городского, регионального, федерального, мирового

При расчете ожидаемой выручки от реализации проекта учтен проиндексированный показатель на прогнозный уровень инфляции в 2023 году – 6,1 %, 2024 году – 4,0 %. На текущий момент организация использует специальный налоговый режим – ЕСХН.

Операционные расходы оцениваются исходя из следующего. Основными составляющими затрат на персонал являются фонд оплаты труда и страховые взносы, размер которых определяется количеством сотрудников.

Годовой фонд оплаты труда основных сотрудников лаборатории опытно-промышленных производств отразим далее в штатном расписании (таблица 12).

Таблица 12 – Штатное расписание

Должность	Ставка	Количество штатных единиц	Оклад, руб./мес.	ФОТ, руб.
Научный сотрудник	1	1	50350	50350
Оператор машин и аппаратов	1	3	39750	119250
Технолог	1	1	46375	46375
Лаборант	1	1	33125	33125
Всего:	х	х	х	249100

При оценке годовой суммы затрат труда учитываются обязательные страховые платежи (табл. 13).

Таблица 13 – Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды

Элемент затрат	Затраты в год, руб.		
	2021	2022	2023
Оплата труда	168142,5	168142,5	168142,5
Отчисления – всего:	80957,5	80957,5	80957,5
– расходы на обязательное пенсионное страхование (22 %)	54802	54802	54802
– расходы на обязательное социальное страхование (2,9 %)	7223,9	7223,9	7223,9
– расходы на обязательное медицинское страхование (5,1 %)	12704,1	12704,1	12704,1
– расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (2,5 %)	6227,5	6227,5	6227,5
Всего:	249100	249100	249100

Также заложены затраты на амортизацию ремонт техники и оборудования имеющегося у ООО «ОПХ Солянокое» (см. табл. 6). Расчет представлен исходя из нормы начисления амортизационных отчислений 10 % от стоимости техники и оборудования и 12,5 % – затраты на ремонт техники (табл. 14).

Таблица 14 – Амортизация и ремонт, руб.

Виды техники и оборудования	Цена, руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Опытно-производственная установка для хранения и перевалки зерна масличных сельскохозяйственных культур (система хранения с ограждающими конструкциями)	28694373	6456234	6456234	6456234

1	2	3	4	5
Опытно-производственное оборудование по переработке масличных культур (маслопрессовый комплекс)	32378155	7285085	7285085	7285085
Комплекс оборудования для производства экструдированных гранулированных комбикормов	29000000	6525000	6525000	6525000
Итого:	x	20266319	20266319	20266319

Потребление электроэнергии на технологические нужды рассчитано исходя из ведомственных норм технологического проектирования предприятий по производству растительных масел из семян масличных культур. Годовой расход электроэнергии в расчетах заложен на уровне 28 235 тыс. кВт. при одноставочном тарифе, дифференцированном по двум зонам суток (дневная зона 5 руб. кВт. час, ночная зона 2,61 руб. кВт. час) (Приказ министерства тарифной политики Красноярского края от 17.12.2020 № 57-э).

Удельные нормы расхода вспомогательных материалов при переработке семян и потребление проточной воды на технологические нужды также рассчитаны исходя из ведомственных норм технологического проектирования предприятий по производству растительных масел из семян масличных культур (табл. 15).

Таблица 15 – Затраты на производство продукции, руб.

Статьи затрат	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	249100	249100	249100
в т.ч. взносы за работников	80957,5	80957,5	80957,5
Электричество	11307717	11307717	11307717
Вода	371084,54	371084,54	371084,54
Нефтепродукты	35000000	35000000	35000000
Инвентарь и спецодежда	1500000	1500000	1500000
Содержание основных средств	20266319	20266319	20266319
Прочее в т.ч. непредвиденные затраты	500000	519500	520000
Всего:	68823136	71507238	74367528

ООО «ОПХ Солянское» уплачивает единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), так как совокупный доход от ведения деятельности в отрасли растениеводства является основным и составляет более 70 % от общей суммы доходов.

При обосновании выбора системы налогообложения следует руководствоваться не снижением налоговой нагрузки, а увеличением финансовых результатов деятельности предприятия. Результаты расчетов предлагается оформить в виде таблицы 16.

Таблица 16 – Расчет налоговой эффективности применения различных систем налогообложения в ООО «ОПХ Солянское», млн руб.

Показатель	При уплате ЕСХН (факт)	При общей системе (прогноз)
Налог на прибыль		
НДС		
Налог на имущество		
Земельный налог		
ЕСХН		
НДФЛ с работников и страховые взносы		
Итого фискальных платежей		
Выручка от реализации продукции		
Налоговые выгоды (+), потери (-) от перехода на общую систему налогообложения		
Уровень налоговой нагрузки, %		
Чистая прибыль		
Рентабельность затрат, %		

*Критерии оценивания:*

Основные критерии оценки:

– презентация соответствует требованиям и включает все этапы выполнения работ;

– идея, которую команда развивает, демонстрирует способность удовлетворять потребности исследуемого предприятия и обладает потенциалом реализации;

– предложения являются целостными, предложенные выводы полностью обоснованы;

– использованный статистический и фактологический материал актуален и полностью покрывает потребности в информации.

Результаты деловой игры оцениваются по 5-балльной системе: 5 – отлично, 4 – хорошо, 3 – удовлетворительно, 2 – неудовлетворительно.

*Ожидаемые результаты деловой игры:*

- продемонстрировать навыки поиска, сбора и обработки исковой информации;
- пользоваться открытыми источниками, содержащими официальную статистическую информацию в рамках предметной сферы;
- осуществлять выбор необходимых показателей, исходя из официальных нормативно-правовых документов, регулирующих формирование и предоставление официальной статистической информации;
- владеть способами расчета налоговых обязательств перед бюджетами различных уровней;
- разрабатывать систему мер по обеспечению оптимального налогового бремени;
- разрабатывать предложения по совершенствованию способов налоговой оптимизации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В учебном пособии рассмотрены наиболее важные вопросы, связанные с налогообложением сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Практическая ценность учебного пособия заключается в том, что с учетом действующего законодательства и применения режимов налогообложения в регионе предложены рекомендации по выбору эффективной системы налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями Красноярского края.

Первая глава учебного пособия посвящена теоретическим основам налогообложения хозяйствующих субъектов, что позволяет читателям сформировать базу для дальнейшего изучения. Во второй главе рассмотрены законодательные аспекты налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ с целью формирования знаний в области правового регулирования налогового планирования организации. В третьей главе отражены практические аспекты налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (в том числе на примере Красноярского края) для экономического и правового обоснования вариантов оптимизации налогового планирования.

Для более успешного освоения материала учебного пособия предусмотрен практикум по исчислению и уплате основных налогов и сборов для сельхозтоваропроизводителей, который включает вопросы для самоконтроля, тестовые и практические задания, деловую игру, глоссарий и список литературы, включающий законодательные акты.

Особенностью учебного пособия является междисциплинарный подход, определяющий место и роль налогового планирования в системе таких дисциплин, как «Налоговая система Российской Федерации», «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика хозяйствующих субъектов», «Налоговое планирование и мониторинг», «Менеджмент», «Антикризисное управление» и др.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.12.2022).
3. Ефимова, Е. Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова. – Москва, 2014. – 235 с.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. Т.1. / В.Г. Пансков. – Москва: Юрайт, 2023. – 354 с.
5. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник / Л. Я. Маршавина. – Москва: Юрайт, 2023. – 526 с.
6. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г.Б. Поляк. – Москва: Юрайт, 2023. – 380 с.
7. Федеральный конституционный закон от 06.11.2020 N 4-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_366950/ee95913183cb08d455d79c25dd480da5a2ff4509](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366950/ee95913183cb08d455d79c25dd480da5a2ff4509).
8. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» / [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/?ysclid=leto51yomn104301178](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/?ysclid=leto51yomn104301178).
9. Бородина, А. С. Налоговая нагрузка производственного предприятия: методика определения / А. С. Бородина // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. – 2010. – № 2. – С. 189–194.
10. Кадушин, А. Н. Насколько сильно налоговое бремя / А. Н. Кадушин, Н. М. Мехайлова. [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.cfin.ru/taxes/how\\_much\\_taxes.shtml](http://www.cfin.ru/taxes/how_much_taxes.shtml).
11. Кирова, Е. А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е. А. Кирова // Финансы. – 1998. – № 9. – С. 32–33.
12. Коростелкина, И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И. А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 32 (326). / [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-rascheta-nalogovoy-nagruzki-ekonomicheskikh-subektov>.

13. Крейнина, М. Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки / М. Н. Крейнина. – Москва, 1997. – 223 с.
14. Литвин, М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М. И. Литвин // Финансы. – 1998. – № 5. – С. 55–59.
15. Максимова, Т. В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика / Т. В. Максимова // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. – 2015. – № 2 / [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/raschet-nalogovoy-nagruzki-hozyaystvu-yuschego-subekta-teoriya-i-praktika>.
16. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение // Планово-экономический отдел. – 2011. – № 5. / [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.profiz.ru/peo/5\\_2011/nalogovaya\\_nagruzka](https://www.profiz.ru/peo/5_2011/nalogovaya_nagruzka).
17. Никулина, О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы / О. М. Никулина // Финансы и кредит. – 2016. – № 17 (689) / [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-v-rossii-osnovnye-podhody>.
18. Островенко, Т. К. Налоговая нагрузка на предприятие : обобщающие и частные показатели системы / Т. К. Островенко // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 9. – С. 5–9.
19. Пелькова, С. В. Анализ методик расчета налоговой нагрузки организации / С. В. Пелькова, Т. А. Савина // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: межвузовский сборник научных трудов с международным участием. – Вып. 3. – Уфа: УГАТУ, 2010. – 354 с.
20. Корпоративный налоговый менеджмент: учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. – Москва: Юрайт, 2023. – 230 с.
21. Чепелева, К. В. Основы предпринимательской деятельности: учебное пособие / К. В. Чепелева, В. И. Сарченко. – Электрон. текстовые дан. (PDF, 428 Кб). – Красноярск: Издательство СФУ, 2013.
22. Чепелева, К. В. Бизнес-планирование / К. В. Чепелева, В. И. Сарченко, И. А. Саенко. – Красноярск: Издательство СФУ, 2013.
23. Чепелева, К. В. Основы предпринимательства и бизнес-моделирования: учебное пособие / К. В. Чепелева, Л. А. Овсянко; Красноярск, 2016. – 187 с.
24. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства: учебник / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина. – Москва: Юрайт, 2023. – 471 с.

25. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022).

26. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 21.11.2022).

27. Федеральный закон от 22.12.2005 № 179-ФЗ (с изм. от 22.12.2020) «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

28. Приказ Минтруда России от 30.12.2016 № 851н (ред. от 10.11.2021) «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска».

29. Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О развитии сельского хозяйства».

30. Постановление Правительства РФ «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» от 14.07.2012 № 717 (ред. от 07.12.2022).

31. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. От 04.11.2022).

32. Стратегия социально-экономического развития Красноярского края до 2030 года от 30.10.2018 № 647-п.

33. Закон Красноярского края от 25 июня 2015 года № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения» (в ред. от 24.12.2020 № 10-4608).

34. Закон Красноярского края № 3-676 от 08.11.2007 «О транспортном налоге».

35. Закон Красноярского края № 3-674 от 08.11.2007 «О налоге на имущество организаций».

36. Закон Красноярского края № 3-756 от 27.11.2012 г. «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае».

37. Закон Красноярского края от 26.05.2022 № 3-827 «О внесении изменений в Закон края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков».

38. Решения советов депутатов муниципальных образований Красноярского края о местных налогах.

## ГЛОССАРИЙ

**Акция** – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации (ст. 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

**Арест имущества** – признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (п. 1 ст. 77 ч. I НК РФ).

**База налоговая** – представляет собой стоимостную, физическую или иную количественную характеристику объекта налогообложения (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

**Банки (банк)** – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Безнадежная задолженность (недоимка)** – безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера (п. 1 ст. 59 ч. I НК РФ).

**Близкие родственники** – родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители, дети, бабушка, дедушка, внуки, полно-родные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры) (ст. 14 Семейного кодекса РФ).

**Бюджет** – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

**Взаимозависимые лица** – физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельность представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет

более 20 %. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (ст. 20 ч. I НК РФ).

**Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения** – отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений (п. 3 ст. 120 ч. I НК РФ).

**Дивиденд** – любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств (п. 3 ст. 120 ч. I НК РФ).

**Должностное лицо** – лицо, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющее функции представителя власти либо выполняющее организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в налоговых органах. Указанные функции закрепляются в должностных инструкциях и приказах по соответствующему налоговому органу. К таким лицам, в частности, относятся: по признаку представителя власти – сотрудники налогового органа, осуществляющие налоговую проверку; по признаку выполнения организационно-распорядительных функций – руководители подразделений налоговых органов.

**Доход** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»).

**Идентичные товары (работы, услуги)** – имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться. При определении идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество, функциональное назначение, страна происхождения и производитель, его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак. При определении идентичности работ (услуг) учитываются характеристики подрядчика (исполнителя), его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак (п. 6 ст. 38 ч. I НК РФ).

**Имущество (для целей налогообложения)** – виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (п. 2 ст. 38 ч. I НК РФ). К имуществу в Налоговом кодексе относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество. В гражданском законодательстве к имуществу, помимо названного, относятся имущественные права, работы, услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности.

**Инвестиционный налоговый кредит** – изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье Налогового кодекса РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам (п. 1 ст. 66 ч. I НК РФ).

**Индивидуальные предприниматели** – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского

законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Источник выплаты доходов налогоплательщику** – организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Лица (лицо)** – организации и (или) физические лица (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Льготы по налогам и сборам** – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 56 ч. I НК РФ).

**Местные налоги и сборы** – налоги и сборы, которые установлены кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах (п. 4 ст. 12 ч. I НК РФ).

**Место жительства физического лица** – адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации для целей налогообложения место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Место нахождения обособленного подразделения российской организации** – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Метод цены последующей реализации** – метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя (п. 10 ст. 40 ч. I НК РФ).

**Муниципальное образование** – городское, сельское поселение, несколько поселений, объединенных общей территорией, часть поселения, иная населенная территория, в пределах которых осуществляется местное самоуправление, имеются муниципальная собственность, местный бюджет и выборные органы местного самоуправления.

**Налог** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 ч. I НК РФ).

**Налоговая база** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

**Налоговая декларация** – письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 ч. I НК РФ).

**Налоговая санкция** – мера ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 1 ст. 114 ч. I НК РФ).



**Налоговая ставка** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

**Налоговая тайна** – любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя – налогоплательщика;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);

5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) предоставляемых в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

8) предоставляемых органам местного самоуправления в целях осуществления контроля за полнотой и достоверностью информации, представленной плательщиками местных сборов, для расчета сборов, а также о суммах недоимки по таким сборам (п. 1 ст. 102 ч. I НК РФ).

**Налоговое правонарушение** – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим кодексом установлена ответственность (ст. 106 ч. I НК РФ).

**Налоговые агенты** – лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 ч. I НК РФ).

**Налоговые органы** – составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

**Налоговый период** – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

**Налоговый резидент РФ** – физическое лицо, фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году (глава 23 ч. II НК РФ).

**Налогоплательщики и плательщики сборов** – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы (ст. 19 ч. I НК РФ).

**Недвижимые вещи** – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

**Недоимка** – сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Некоммерческая организация** – юридическое лицо, не имеющее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (п. 1 ст. 50 ГК) и не распределяющее полученную прибыль между

участниками, что закрепляется в учредительных документах. Виды некоммерческих организаций перечислены в ст. 116–121 ГК.

**Обособленное подразделение организации** – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Объект налогообложения** – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (п. 1 ст. 38 ч. I НК РФ).

**Однородные товары** – товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми (п. 7 ст. 40 ч. I НК РФ).

**Организации** – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации (иностранная организации) (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Отсрочка или рассрочка по уплате налога** – изменение срока уплаты налога при наличии определенных оснований на срок не превышающий один год, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой задолженности (п. 1 ст. 64 ч. I НК РФ).

**Пеня** – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (п. 1 ст. 75 ч. I НК РФ).

**Представительство** – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту (п. 1 ст. 55 ГК).

**Процент** – любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам (п. 3 ст. 43 ч. I НК РФ).

**Работа** – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п. 4 ст. 38 ч. I НК РФ).

**Реализация товаров, работ или услуг** – передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе (п. 4 ст. 39 ч. I НК РФ).

**Региональные налоги и сборы** – налоги и сборы, устанавливаемые настоящим кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимое в действие в соответствии с настоящим кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 12 ч. I НК РФ).

**Рынок товаров (работ или услуг)** – сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации (п. 5 ст. 40 ч. I НК РФ).

**Рыночная цена товара (работы, услуги)** – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях (п. 4 ст. 40 ч. I НК РФ).

**Сбор** – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, орга-

нами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 8 ч. I НК РФ).

**Сборщик налогов** – государственные или иные уполномоченные органы и должностные лица, осуществляющие прием средств у налогоплательщиков и перечисление их в бюджет.

**Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе** – документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, иностранной организации, физического лица в налоговом органе соответственно по месту нахождения российской организации, месту нахождения международной организации, по месту осуществления иностранной организацией деятельности на территории Российской Федерации через свое обособленное подразделение, по месту жительства физического лица (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Сезонное производство** – производство связанное с природными климатическими условиями и временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Специальный налоговый режим** – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

**Счета (счет)** – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

**Товар** – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (п. 3 ст. 38 ч. I НК РФ).

**Транспортное средство** – под транспортным средством, согласно ст. 2 ФЗ «О безопасности дорожного движения», понимается

устройство, предназначенное для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем.

**Требование об уплате налога и сбора** – извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (п. 1 ст. 69 ч. I НК РФ).

**Услуга** – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 ч. I НК РФ).

**Уполномоченный представитель налогоплательщика** – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 29 ч. I НК РФ).

**Федеральные налоги и сборы** – налоги и сборы, устанавливаемые кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 ч. I НК РФ).

**Физические лица** – граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### *Приложение А*

Потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем  
годовой доход по каждому из видов предпринимательской деятельности  
(фрагмент для субъектов АПК)

Номер п/п	Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения	Корректирующий показатель	Потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход (руб.)	
			группы муниципальных образований	
			первая группа	вторая группа
1	2	3	4	5
18	Деятельность ветеринарная	Без наемных работников	49400	32800
		На единицу средней численности наемных работников	3600	2400
21	Услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания для людей и корма для животных, а также производство различных продуктов промежуточного потребления, которые не являются пищевыми продуктами	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200
31	Услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий	Без наемных работников	61400	47200
		На единицу средней численности наемных работников	5300	4100
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка,	Без наемных работников	161000	161000

Продолжение прил. А

1	2	3	4	5
	мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)			
		На единицу средней численности наемных работников	48200	32200
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	Без наемных работников	161000	161000
		На единицу средней численности наемных работников	48200	32200
37	Охота, отлов и отстрел диких животных, в том числе предоставление услуг в этих областях, деятельность, связанная со спортивно-любительской охотой	Без наемных работников	138000	138000
		На единицу средней численности наемных работников	41400	27600
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	На один квадратный метр площади объекта стационарной торговой сети	64400	29800
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети			
46.1	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (кроме торговых автоматов), а также через объекты нестационарной торговой сети (кроме развозной и разносной розничной торговли)	На один объект стационарной (нестационарной) торговой сети	424400	100000
46.2	Розничная торговля с использованием торговых автоматов	На один объект стационарной торговой сети	102200	76500
46.3	Розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли)	На один объект нестационарной торговой сети	100000	
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания	На один квадратный метр площади объекта организации общественного питания	20800	11100
48	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала	На один объект организации общественного питания	182400	145600



## Продолжение прил. А

1	2	3	4	5
	обслуживания посетителей	питания		
49	Оказание услуг по забою и транспортировке скота	Без наемных работников	40600	40600
		На единицу средней численности наемных работников	6500	4000
51	Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	Без наемных работников	40600	40600
		На единицу средней численности наемных работников	6500	4000
52	Переработка и консервирование фруктов и овощей	Без наемных работников	40600	40600
		На единицу средней численности наемных работников	14600	10100
53	Производство молочной продукции	Без наемных работников	40600	40600
		На единицу средней численности наемных работников	14600	10100
54	Растениеводство, услуги в области растениеводства	Без наемных работников	110000	110000
		На единицу средней численности наемных работников	1500	1300
55	Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	8800	5900
56	Рыболовство и рыбоводство, рыболовство любительское и спортивное	Без наемных работников	263800	263800
		На единицу средней численности наемных работников	79100	49100
57	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	Без наемных работников	212200	212200
		На единицу средней численности наемных работников	63600	42400
64	Животноводство, услуги в области животноводства	Без наемных работников	60000	60000
		На единицу средней численности наемных работников	1000	800
66	Помол зерна, производство муки и крупы из зерен пшеницы, ржи, овса, кукурузы или	Без наемных работников	108000	61600

## Продолжение прил. А

1	2	3	4	5
	прочих хлебных злаков			
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200
67	Услуги по уходу за домашними животными	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200
70	Услуги по изготовлению сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200
75	Услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200
76	Услуги по распиловке дров по индивидуальному заказу населения	Без наемных работников	108000	61600
		На единицу средней численности наемных работников	1200	1200

Размеры коэффициента, применяемые при исчислении размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом места осуществления предпринимательской деятельности в Красноярском крае

Номер п/п	Наименование муниципального образования, на территории которого осуществляется предпринимательская деятельность	Размер коэффициента К1
1	2	3
1	<p>Городские округа: город Ачинск Красноярского края, город Боготол Красноярского края, город Бородино Красноярского края, город Дивногорск Красноярского края, город Енисейск Красноярского края, город Канск Красноярского края, город Лесосибирск Красноярского края, город Минусинск Красноярского края, город Назарово Красноярского края, город Норильск Красноярского края, город Сосновоборск Красноярского края, город Шарыпово Красноярского края, закрытое административно-территориальное образование город Железногорск Красноярского края, закрытое административно-территориальное образование город Зеленогорск Красноярского края;</p> <p>Северо-Енисейский муниципальный район Красноярского края;</p> <p>городские поселения: поселок Балахта Балахтинского муниципального района Красноярского края, поселок Березовка Березовского муниципального района Красноярского края, поселок Большая Мурта Большемуртинского муниципального района Красноярского края, поселок Емельяново Емельяновского муниципального района Красноярского края, город Кодинск Кежемского муниципального района Красноярского края, поселок Большая Ирба, поселок Кошурниково, поселок Краснокаменск, поселок Курагино, город Артемовск Курагинского муниципального района Красноярского края, поселок Мотыгино, поселок Раздолинск Мотыгинского муниципального района Красноярского края, поселок Ирша, поселок Саянский, город Заозерный Рыбинского муниципального района Красноярского края, город Ужур Ужурского муниципального района Красноярского края, город Уяр Уярского муниципального района Красноярского края, поселок Шушенское Шушенского муниципального района Красноярского края, город Дудинка, Диксон Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района Красноярского края</p>	1,0
2	<p>Межселенные территории Богучанского муниципального района Красноярского края, Кежемского муниципального района Красноярского края, Мотыгинского муниципального района Красноярского края;</p> <p>сельские поселения Абанского муниципального района Красноярского края, Балахтинского муниципального района Красноярского края, Березовского муниципального района Красноярского края, Богучанского муниципального района</p>	0,9

1	2	3
	Красноярского края, Большемурутинского муниципального района Красноярского края, Емельяновского муниципального района Красноярского края, Кежемского муниципального района Красноярского края, Курагинского муниципального района Красноярского края, Мотыгинского муниципального района Красноярского края, Рыбинского муниципального района Красноярского края, Сухобузимского муниципального района Красноярского края, Ужурского муниципального района Красноярского края, Уярского муниципального района Красноярского края, Шушенского муниципального района Красноярского края, Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района Красноярского края, Эвенкийского муниципального района Красноярского края	
3	Пировский муниципальный округ Красноярского края, Тюхтетский муниципальный округ Красноярского края, Шарыповский муниципальный округ Красноярского края; городские округа: закрытое административно-территориальное образование поселок Солнечный Красноярского края, поселок Кедровый Красноярского края; городские поселения: поселок Подтесово Енисейского муниципального района Красноярского края, город Иланский Иланского муниципального района Красноярского края, поселок Козулька Козульского муниципального района Красноярского края, поселок Нижний Ингаш, поселок Нижняя Пойма Нижнеингашского муниципального района Красноярского края, город Игарка Туруханского муниципального района Красноярского края	0,8
4	Межселенная территория Туруханского муниципального района Красноярского края; сельские поселения Ачинского муниципального района Красноярского края, Бирилюсского муниципального района Красноярского края, Боготольского муниципального района Красноярского края, Большеулуйского муниципального района Красноярского края, Дзержинского муниципального района Красноярского края, Енисейского муниципального района Красноярского края, Ермаковского муниципального района Красноярского края, Идринского муниципального района Красноярского края, Иланского муниципального района Красноярского края, Ирбейского муниципального района Красноярского края, Казачинского муниципального района Красноярского края, Канского муниципального района Красноярского края, Каратузского муниципального района Красноярского края, Козульского муниципального района Красноярского края, Краснотуранского муниципального района Красноярского края, Манского муниципального района Красноярского края, Минусинского муниципального района Красноярского края, Назаровского муниципального района Красноярского края, Нижнеингашского муниципального района Красноярского края, Новоселовского муниципального района Красноярского края, Партизанского муниципального района Красноярского края, Саянского муниципального района Красноярского края, Тасеевского муниципального района Красноярского края, Туруханского муниципального района Красноярского края	0,7

Ставки по транспортному налогу в Красноярском крае

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1	2
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
– свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	14,5
– свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	29
– свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	51
– свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	102
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	2
– свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	5
– свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	12,5
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	25
– свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	44
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
– свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	26
– свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	33
– свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	58
– 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)	11,5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
– до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	6
– свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	

## Окончание прил. В

1	2
– до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	12,5
– 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	51
– 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	50
– свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	75
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны или единицы валовой вместимости в случае, если валовая вместимость определена без указания размерности)	100
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	500

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда

Класс профессионального риска	%	Класс профессионального риска	%
I	0,2	XVIII	2,3
II	0,3	XIX	2,5
III	0,4	XX	2,8
IV	0,5	XXI	3,1
V	0,6	XXII	3,4
VI	0,7	XXIII	3,7
VII	0,8	XXIV	4,1
VIII	0,9	XXV	4,5
IX	1,0	XXVI	5,0
X	1,1	XXVII	5,5
XI	1,2	XXVIII	6,1
XII	1,3	XXIX	6,7
XIII	1,4	XXX	7,4
XIV	1,5	XXXI	8,1
XV	1,7	XXXII	8,5
XVI	1,9		
XVII	2,1		

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

*Учебное пособие*

*Пыжикова Наталья Ивановна  
Овсянко Лидия Александровна  
Чепелева Кристина Викторовна  
Бородина Татьяна Анатольевна*

*Редактор М. М. Ионина*

*Электронное издание*

Подписано в свет 24.11.2023. Регистрационный номер 25  
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета  
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117  
e-mail: rio@kgau.ru