

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические указания к самостоятельной работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019

УДК 669.2: 658.5 (073)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: Методические указания к самостоятельной работе / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Л.Г. Туровская*. СПб, 2019. 23 с.

В методических указаниях отражены основные вопросы, которые необходимо учитывать при выполнении и оформлении задач самостоятельной работы, приведены некоторые теоретические вопросы по основным налогам, даны пояснения по расчетам налогов.

Предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика».

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент *Ю.С. Великанов* (АНО «НИИ культурного и природного наследия»)

© Санкт-Петербургский
горный университет, 2019

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

***Методические указания к самостоятельной работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01***

Сост. *Л.Г. Туровская*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Л.Г. Туровская*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 04.04.2019. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 1,3. Усл.кр.-отт. 1,3. Уч.-изд.л. 1,1. Тираж 50 экз. Заказ 298. С 111.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа студентов по курсу «Налоги и налогообложение» предусматривает подготовку студентов к практическим занятиям и сдачи дифференцированного зачета.

Задачей самостоятельной работы является приобретение студентами навыков работы с нормативными документами и применение их на практике.

Задание охватывает все основные налоги, уплачиваемые организациями, применяющими общую систему налогообложения. Все организации независимо от применяемой системы налогообложения должны платить обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Для подготовки к практическим занятиям необходимо ознакомиться не только с Налоговым кодексом РФ, но также и с рядом нормативных документов, регулирующих трудовые отношения между работниками и работодателями, бухгалтерский учет и рядом других документов.

Методические указания построены по темам практических занятий, т.е. нормативные документы, с которыми должны ознакомиться студенты, соответствуют теме занятия по календарному плану.

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Для освоения этой темы надо ознакомиться со следующими нормативными документами:

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 21. Налог на добавленную стоимость

2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

3. Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДС в электронной форме»

4. Приказ МНС РФ от 04.07.2002 № БГ-3-03/342 «О ст.145 части второй налогового НК РФ»

5. До 01.07.2016 Приказ ФНС РФ от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ «Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур»

6. С 01.07.2016 Приказ ФНС РФ от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по НДС, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по НДС, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по НДС, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур»

7. Приказ Минфина РФ от 10.11.2015 № 174н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи»

8. Приказ ФНС РФ от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме»

9. Приказ ФНС РФ от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме»

10. Приказ ФНС РФ от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме»

11. Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры»

Разъяснения

12. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.01.2006 № 03-04-15/01

13. Письмо ФНС РФ от 04.07.2007 № ШТ-6-03/527 «О направлении решения ВАС РФ от 06.03.2007 № 15182/06»

14. Письмо Минфина РФ от 08.02.2005 № 03-04-11/23

15. Письмо МНС РФ от 27.04.2004 № 03-1-08/1087/14 «О налоге на добавленную стоимость»

16. Письмо МНС РФ от 31.03.2004 № 03-1-08/876/15@

17. Письмо МНС РФ от 30.07.2004 № 03-1-08/1711/15@

18. Письмо ФНС РФ от 01.11.2007 № ШТ-6-03/855@ «О направлении писем Минфина России от 09.08.2007 № 03-07-15/119 и от 17.10.2007 № 03-07-15/157» (вместе с Письмами Минфина РФ от 09.08.2007 № 03-07-15/119, от 17.10.2007 № 03-07-15/157)

19. Письмо ФНС РФ от 30.08.2007 № ШС-6-03/688@ «О направлении копии письма Минфина России от 26.07.2007 № 03-07-15/112» (вместе с Письмом Минфина РФ от 26.07.2007 № 03-07-15/112)

20. Письмо ФНС РФ от 01.09.2006 N ММ-6-03/881@ «О направлении письма Минфина России от 07.07.2006 № 03-04-15/131»

21. Письмо ФНС РФ от 20.11.2007 № ШТ-6-03/899@ «О направлении копии письма Минфина России от 01.11.2007 № 03-07-15/175» (вместе с Письмом Минфина РФ от 01.11.2007 № 03-07-15/175)

22. Письмо ФНС РФ от 28.02.2006 № ММ-6-03/202@ «О применении пункта 1 ст.167 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ»

23. Письмо Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39
«О применении налоговых вычетов по авансовым платежам»

24. Письмо ФНС РФ от 23.07.2009 № 3-1-11/531 «О порядке применения вычетов по НДС»

25. Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@ «О порядке составления счетов-фактур налоговыми агентами»

26. Письмо ФНС РФ от 14.09.2009 № 3-1-11/730 «О применении вычетов по налогу на добавленную стоимость»

25. Письмо ФНС РФ от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@ «По вопросу применения налога на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- налогоплательщики НДС;
- объект налогообложения НДС;
- порядок определения налоговой базы по НДС;
- момент определения налоговой базы;
- место реализации товаров, работ, услуг;
- освобождение от уплаты НДС;
- порядок предоставления налоговых вычетов;
- порядок заполнения счетов-фактур;
- порядок ведения книги покупок и книги продаж;
- порядок и сроки уплаты НДС;
- порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы

Для освоения этой темы необходимо ознакомиться со

следующими нормативными документами:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 23. Налог на доходы физических лиц;

2. Приказ ФНС РФ от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме»;

3. Приказ МНС РФ от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@ «Об утверждении порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц»;

4. Приказ ФНС РФ от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДФЛ в электронной форме»;

5. Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме»;

6. Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ, лекарственных средств, суммы, оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»;

7. Приказ ФНС РФ от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ»;

8. Приказ ФНС РФ от 27.10.2015 № ММВ-7-11/473@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права

налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ»;

9. Приказ Минздрава РФ N 289, МНС РФ № БГ-3-04/256 от 25.07.2001 «О реализации постановления правительства РФ от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»;

10. Приказ Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год»

11. Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 № 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год»

Разъяснения

12. Письмо ФНС РФ от 27.01.2010 № МН-17-3/15@ «О налогообложении суммы компенсации за использование личного имущества работника»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиком НДФЛ,
- что является объектом налогообложения НДФЛ;
- как определяется база по НДФЛ;
- кто является налоговым резидентом;
- порядок предоставления социальных, стандартных, имущественных и инвестиционных вычетов;
- порядок и сроки уплаты НДФЛ,
- порядок сдачи отчетности по НДФЛ.

Страховые взносы, установленные Главой 34 НК РФ

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 34. Страховые взносы (введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ);

2. Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.»;

3. Приказ ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме»;

4. Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п «Об утверждении формы "сведения о застрахованных лицах»;

5. Приказ ФНС РФ от 10.10.2017 № ММВ-7-14/4@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядка заполнения этих форм»

6. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

Разъяснения

7. Письмо ФНС РФ от 23.01.2017 № БС-4-11/993@ «Об уплате страховых взносов и представлении отчетности организациями по месту нахождения обособленных подразделений с 1 января 2017 года»

Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

2. Федеральный закон от 19.12.2016 № 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

3. Федеральный закон от 30.11.2011 № 372-ФЗ «О бюджете фонда социального страхования российской федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

4. Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 № 713

«Об утверждении правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»;

5. Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 «Об утверждении правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

6. Постановление ФСС РФ от 30.05.2014 № 79 «Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2015 год»;

7. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.12.2016 № 851н «Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»;

8. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2006 № 55 «Об утверждении порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами»;

9. Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиками страховых взносов;
- что является базой для начисления страховых взносов;
- какие выплаты в пользу физических лиц не облагаются страховыми взносами;
- порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности;
- когда применяются дополнительные тарифы в ПФ РФ;

- порядок и сроки уплаты страховых взносов;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Тема 3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на имущество организаций

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 30. Налог на имущество организаций;
2. Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций»;
3. Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения»;
4. Приказ ФНС РФ от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций»
5. Закон Санкт-Петербурга от 28.06.1995 № 81-11 «О налоговых льготах»;
6. Приказ Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 18.12.2015 № 133-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год»;
7. Приказ Государственной инспекции по контролю за использованием объектов недвижимости Санкт-Петербурга от 20.12.2016 № 260-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2017 год»

Разъяснения

8. Письмо УМНС РФ по Санкт-Петербургу от 23.01.2004 № 02-05/1535;
9. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 03.08.2006 № 03-06-01-04/151;
10. Письмо ФНС РФ от 10.11.2006 № ММ-6-21/1094@ «О налоге на имущество организаций» (приложение – Письмо Минфина РФ от 06.09.2006 № 03-06-01-02/35)

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база;
- в каких случаях налоговая база определяется как кадастровая стоимость;
- какие и кому предоставляются льготы по налогу на имущество;
- порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество;
- порядок и сроки уплаты налога на имущество организации;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Транспортный налог

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 28. Транспортный налог;

2. Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53 «О транспортном налоге»

3. Приказ ФНС РФ от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения»;

4. Приказ ФНС РФ от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477@ «Об утверждении формы налогового уведомления»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является налогоплательщиком транспортного налога;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база;
- какие и кому предоставляются льготы по транспортному налогу;
- порядок расчета авансовых платежей по транспортному налогу;
- порядок и сроки уплаты транспортного налога;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 25. Налог на прибыль организаций;

2. Федеральный закон от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства РФ о налогах и сборах»;

3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

4. Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»;

5. Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»;

6. Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 «О налоговых льготах»

Разъяснения

7. Письмо Минфина РФ от 06.07.2005 № 03-03-02/16 «О порядке определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, в связи с принятием Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ»;

8. Письмо ФНС РФ от 31.10.2005 № ММ-6-02/916@ «Об уведомлении об изменении порядка уплаты налога на прибыль организаций»;

9. Письмо ФНС РФ от 18.11.2005 № ММ-6-02/961@ «Об учете для целей налогообложения расходов организаций на участие в тендерах в случае проигрыша торгов»;

10. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19.04.2006 № 03-03-04/1/359 «О порядке определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций при получении имущества в безвозмездное пользование»;

11. Письмо Минфина РФ от 16.10.2007 № 03-04-06-02/201;

12. Письмо ФНС РФ от 21.01.2010 № 3-2-13/6@ «Об учете в составе расходов стоимости лицензий на осуществление строительной деятельности».

13. Письмо ФНС РФ от 05.05.2010 № ШС-37-3/1162@ «О направлении письма Минфина России в отношении признания в целях налогообложения прибыли с 01.01.2010 расходов в виде страховых взносов» (вместе с Письмом Минфина РФ от 23.04.2010 № 03-03-05/85);

14. Письмо Минфина РФ от 22.04.2015 № 03-03-06/22913

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

-кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций;

-что является объектом налогообложения;

-как определяется налоговая база;

-порядок признания доходов и расходов при методе начисления;

-когда может применяться кассовый метод признания доходов и расходов;

-порядок признания доходов и расходов при кассовом методе;

-для каких расходов установлены лимиты при расчете налога на прибыль;

-когда организации должны платить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль;

-порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль;

-порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения;

- порядок и сроки уплаты налога;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Тема 5. Упрощенная система налогообложения

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения;
2. Приказ ФНС РФ от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»
3. Приказ Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения»;
4. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»;
5. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.10.2015 № 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год»;
6. Приказ Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год»;
7. Закон Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36 «Об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения»;
8. Областной закон Ленинградской области от 12.10.2009 № 78-оз «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории ленинградской области»;

Разъяснения

9. Письмо Минфина РФ от 15.07.2004 № 03-03-05/2/50;

10. Письмо Минфина РФ от 21.09.2007 № 03-11-04/2/231;

11. Письмо Минфина РФ от 30.09.2005 № 03-11-04/2/93 «Об учете разницы между суммами единого и минимального налога по упрощенной системе»;

12. Письмо Минфина РФ от 29.10.2010 № 03-11-09/95 «О признании расходов на оплату товаров для дальнейшей реализации в составе расходов при определении объекта налогообложения при УСН».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто может применять УСН;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база;
- от каких налогов освобождаются организации и ИП, применяющие УСН;
- какой метод признания доходов и расходов применяется при УСН;
- порядок признания доходов и расходов при кассовом методе;
- порядок уплаты единого налога при применении УСН;
- порядок и сроки уплаты налога;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Тема 6. Налог на добычу полезного ископаемого

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 26 Налог на добычу полезного ископаемого;

2. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;

3. Федеральный закон 30.12. 1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»

4. Постановление Правительства РФ от 20.06.2011 г. № 486 «Об утверждении классификации углей, являющихся объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых»;

5. Федеральный закон 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;

6. Постановление Правительства РФ от 23.09.2014 г. № 973 «Об утверждении правил расчета средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья»;

7. Постановление Правительства РФ от 26.12. 2001 г. № 899 «Об утверждении правил отнесения запасов полезных ископаемых к некондиционным запасам и утверждения нормативов содержания полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах горнодобывающего и перерабатывающего производства»;

8. Приказ Роснедр от 31.10.2007 г. № 1538 «О порядке представления и организации рассмотрения материалов по обоснованию отнесения запасов полезных ископаемых к некондиционным и нормативов содержаний полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах горнодобывающего и перерабатывающего производства»;

9. Постановление Правительства РФ от 03.11.2011 г. № 902 «О порядке определения и официального опубликования коэффициентов-дефляторов к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»;

10. Приказ Минэкономразвития РФ от 27.12.2011 г. № 763 «Об утверждении методики расчета коэффициентов-дефляторов к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»

11. Постановление Правительства РФ от 21.12.2013 г. № 1204 «О порядке подтверждения завершения добычи кондиционных руд черных металлов на участке недр на определенную дату»;

12. Постановление Правительства РФ от 03.03.2010 г. № 118 «Об утверждении положения о подготовке, согласовании и утверждении технических проектов разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документации на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, по видам полезных ископаемых и видам пользования недрами»;

13. Приказ Минприроды России от 06.09.2012 г. № 265 «Об утверждении порядка постановки запасов полезных ископаемых на

государственный баланс и их списании с государственного баланса»;

14. Приказ Минприроды России от 06.09.2015 г. № 346 «Об утверждении стратиграфических характеристик (система, отдел, горизонт, пласт) залежей углеводородного сырья для целей их отнесения к баженовским, абалакским, хадумским, доманиковым продуктивным отложениям, а также продуктивным отложениям тюменской свиты в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых»;

15. Федеральный закон 29.12.2014г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

16. Постановление Правительства РФ от 10.02. 2015 г. № 107 «О порядке определения средней по единой системе газоснабжения расчетной цены на газ горючий природный, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников содружества независимых государств и расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств – участников содружества независимых государств»;

17. Приказ ФСТ России от 16.09.2014 № 1441-э «Об установлении расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, обеспечивающей соответствие изменения роста цен на газ средним параметрам ежегодного изменения цен на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), и о внесении изменений в приложение 2 приказа ФСТ России от 3 декабря 2013 г. № 223-э/4 «Об установлении понижающего коэффициента, а также коэффициентов, определяющих дифференциацию цен на природный газ по регионам Российской Федерации, являющихся составной частью формулы цены на газ»;

18. Приказ ФСТ России от 16.12.2014 № 2252-э «Об установлении расчетной цены реализации газа за пределы

территорий государств - участников Содружества Независимых Государств»;

19. Постановление Правительства РФ от 10.06.2011 г. № 462 «Об утверждении правил определения коэффициента k_t для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»;

20. Приказ Минэнерго России от 17.06.2014 г. № 354 «Об утверждении порядка определения и доведения через официальные источники информации коэффициента O_r для исчисления показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного T_r , указанного в пункте 3 статьи 1 Федерального закона «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»;

21. Приказ ФНС России от 14.05.2015 г. № ММВ-7-3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»;

22. Приказ Минприроды России от 15 мая 2014 г. № 218 «Об утверждении порядка определения показателей проницаемости и эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья»;

23. Постановление Правительства РФ от 15.01.2004 г. № 14 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты транспортного налога в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения о разделе продукции»;

24. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2001 г. № 921 «Об утверждении правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения»;

25. Постановление Правительства от 15.01.2004 г. № 15 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по

соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением о разделе продукции»;

26. Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 г. № 25 «Об утверждении перечня документов, при предоставлении которых в таможенные органы осуществляется освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для целей соглашения о разделе продукции, а также вывозной таможенной пошлины на вывозимую с территории Российской Федерации продукцию, произведенную в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции»;

27. Постановление Правительства РФ от 08.07.1999 г. № 741 «Об утверждении положения о формировании и использовании ликвидационного фонда при реализации соглашения о разделе продукции»;

Пояснения:

28. Письмо Роснедр от 05.12.2012 г. № ИП-03-30/12215 «О расчете начальных извлекаемых запасов нефти»;

29. Письмо ФНС России от 06.08.2018 г. № СД-4-3/15205@ «О налогообложении резидентов территории опережающего социально-экономического развития».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиками НДС;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база при применении твердых налоговых ставок;
- как определяется налоговая база при применении процентных налоговых ставок;
- как определяется количество добытого полезного ископаемого;
- порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых;

- когда может применяться система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- от каких налогов освобождаются организации применяющие СРП;
- порядок и сроки уплаты НДС;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник/ Романов Б.А., Издательство "Дашков и К", 2016 – 560 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/72427#authors> – Загл.с экрана.
2. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров/Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.Издательство "Дашков и К", 2017 – 300 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/77284#authors> – Загл. с экрана.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Налог на добавленную стоимость.....	4
Тема 2. Налог на доходы физических лиц, Страховые взносы.....	6
Тема 3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.....	12
Тема 4. Налог на прибыль организаций.....	13
Тема 5. Упрощенная система налогообложения.....	15
Тема 6. Налог на добычу полезного ископаемого.....	16
Рекомендуемый библиографический список.....	22