

# Налоги и налогообложение

## Оглавление

Задание № 1 .....	3
Задача 5 .....	3
Задача 16 .....	4
Задание № 2. Налог на добычу полезных ископаемых .....	7
Список используемой литературы .....	16

## Задание № 1

### Задача 5

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. ( в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. ( без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку ( без НДС).  
Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Облагаемая база составила:

По реализации продукции 700 тыс. руб.

Строительству гаража 120 тыс. руб.

Бартерной операции 20 тыс. руб.

Итого, налогооблагаемая база составила:  $700+120+20=840$  тыс. руб.

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 18%):

$$\text{НДС} = 840 \times 18\% = 151,2 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ)

$$\frac{300 \times 18\%}{118\%} \times 100\% = 45,8 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет:

$$151,2 - 45,8 = 105,4 \text{ тыс.руб.}$$

### Задача 16

Физическое лицо, работающее на предприятии на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в сумме 5 000 руб. Одновременно на этом же предприятии физическое лицо работает по совместительству и получает за это ежемесячно 1 500 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 15 и 17 лет. Предприятие 1 марта выдало ему беспроцентную ссуду 24 000 руб., сроком на 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка ЦБ РФ – 12% годовых.

Исчислите сумму НДФЛ, который должна удержать организация за полугодие (помесячно).

Решение:

	Доходы физических лиц	Налоговые вычеты	Чистые доходы	Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ
Январь	6500	1800	4700	13%	611
Сотрудник 1	5000	400	4600	13%	598
Сотрудник 2	1500	1000+400=1400	100	13%	13
Февраль	6500	1800	4700	13%	611
	5000	400	4600	13%	598
	1500	1000+400=1400	100	13%	13
Март	6500	1800	4700	13%	611
	5000	400	4600	13%	598
	1500	1000+400=1400	100	13%	13
Апрель	6500	1800	4700	13%	611
	5000	400	4600	13%	598
	1500	1000+400=1400	100	13%	13
май	6500	1800	4700	13%	611
	5000	400	4600	13%	598
	1500	1000+400=1400	100	13%	13
июнь	6500	1800	4700	13%	611
	5000	400	4600	13%	598
	1500	1000+400=1400	100	13%	13
Итого					3666

Согласно статье 212 Налогового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ и действующей до 1 января 2009 года), доходом в виде материальной выгоды является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком

заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, в отношении которой налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. По новому порядку в 2009 году для расчета налоговой базы в отношении материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в рублях принимается две третьих ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ и действующей на дату уплаты процентов — по договорам займа (кредита) с уплатой процентов (ст. 212 НК РФ). Если же в договоре займа (кредита) не предусмотрена уплата процентов, принимается ставка рефинансирования, установленная на дату погашения займа.

К сожалению, в статье 212 Налогового кодекса РФ нет никаких указаний относительно даты получения дохода при беспроцентном займе, и в подпункте 3 пункта 1 статьи 223 Налогового кодекса РФ говорится о займе, за пользование которым выплачиваются проценты, а материальная выгода должна определяться и в случае, если в договоре займа не предусмотрена уплата процентов. Поэтому если работник получил беспроцентный заем, то фактической датой получения доходов в виде материальной выгоды следует считать соответствующие даты (дату) возврата заемных средств. Подобная точка зрения отражена в письмах Минфина России от 26.03.2008 № 03-04-05-01/83, от 11.04.2008 № 03-04-06-01/83, от 23.04.2008 № 03-04-06-01/103 и от 21.07.2008 № 03-04-06-01/217.

В отношении материальной выгоды, получаемой при погашении беспроцентного займа в 2008 году, для расчета налоговой базы используются ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующие на соответствующие даты получения дохода физическим лицом, то есть на даты погашения займа.

Также об этом сказано в письме Минфина России от 15.04.2008 № 03-04-06-01/89.

Таким образом, рассчитаем ставку рефинансирования по которой будет определяться размер материальной выгоды, а затем сумму НДФЛ и тогда получаем:

	Доходы физически х лиц	Ставка рефинансирован ия	Ставка рефинансирован ия для расчетов	Размер материальной выгоды	Ставк а НДФЛ Л	Сумм а НДФЛ Л
июн ь	24000	12%	= $12 \cdot \frac{3}{4} = 9\%$ $\frac{9}{12} \cdot 6 = 4,5\%$	$24000 \cdot 4,5\% = 1080$	35%	378

Таким образом, общая сумма НДФЛ удержанная организацией за полгода составит  $378 + 3666 = 4044$  руб.

## **Задание № 2. Налог на добычу полезных ископаемых**

### **1 Правовой статус налог на добычу полезных ископаемых**

Все платежи, взимание которых так или иначе связано с взаимодействием человека и природы, независимо от их налогового статуса можно подразделить на экологические и природоресурсные платежи. Если объектом экологических платежей является вредное воздействие человека на природу, то объектом природоресурсных платежей являются отношения по использованию различного рода природных ресурсов (земли, лесов, вод, недр и пр.), а также результат такого использования. В контексте приведенного деления налог на добычу полезных ископаемых следует отнести к группе платежей за природопользование, поскольку объектом данного налога является добыча полезных ископаемых (статья 336 НК РФ), которая является одним из видов пользования недрами (статья 6 Закона РФ «О недрах» от 21 февраля 1992 г. № 23951 (в редакции Федерального закона от 03 марта 1995 г. № 27-ФЗ)[3].

Группа платежей за природопользование имеет весьма неопределенный правовой статус, поскольку не дает четких оснований для отнесения указанных платежей к налогам, сборам или гражданско-правовым платежам. Однако, применительно к налогу на добычу полезных ископаемых значимость указанной проблематики существенно снижается, поскольку указанный налог ориентирован на обложение стоимости добытых полезных ископаемых (статьи 336–338 НК РФ) и не является условием предоставления государством права пользования недрами. С учетом изложенного можно сказать, что налог на добычу полезных ископаемых является именно налоговым платежом, поскольку отвечает законодательно установленным признакам налога (статья 8 НК РФ), в частности: индивидуальная безвозмездность, обязательный (принудительный) характер, поступление в

бюджет, односторонний характер. После вступления в силу изменений, внесенных в текст главы 26 НК РФ Законом № 57-ФЗ применительно к порядку уплаты налога на добычу полезных ископаемых (а именно – после 01.01.2003 г.) налог на добычу полезных ископаемых уплачивается единовременно по итогам налогового периода (статья 344 НК РФ (с изменениями, внесенными Законом № 57ФЗ)). Следовательно, авансовый характер у данного обязательного платежа отсутствует[4,с. 178-180].

Глава 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» введена Федеральным законом от 08 августа 2001 № 126-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации». Следующим этапом при определении правового характера налога на добычу полезных ископаемых является отнесение его к группе прямых или косвенных налогов. Косвенные налоги взимаются в процессе расходования материальных благ (в процессе потребления), тогда как прямые налоги – в процессе приобретения и накопления материальных благ. Источник уплаты прямых налогов формируется у налогоплательщика, тогда как источник уплаты косвенных налогов поступает налогоплательщику в составе иных платежей (как правило, цены). Анализ всех признаков прямых налогов позволяет сделать вывод, что именно к данной группе налог на добычу полезных ископаемых и относится. Во-первых, предметом налога на добычу полезных ископаемых является имущество – полезные ископаемые, а не денежные средства. Во-вторых, связь с исполнением по сделке (реализацией), которое, как правило, выступает объектом косвенных налогов, отсутствует, однако в наличии прямая связь с предметом налогообложения. В-третьих, взимается данный налог непосредственно в виде денежного платежа в бюджет (отсутствует завуалированный характер налогового изъятия). В-четвертых, источник уплаты налога формируется у

налогоплательщика. В-пятых, бремя уплаты налога не перелagается на третьих лиц. В свою очередь, относясь к группе прямых налогов, налог на добычу полезных ископаемых является налогом личным, поскольку взимается он исходя из стоимости добытых полезных ископаемых в течение налогового периода (статьи 338 и 343 НК РФ).

В завершение характеристики правового статуса налога на добычу полезных ископаемых следует указать, что данный налог относится к числу налогов неокладных, т. е. налогов, которые самостоятельно рассчитываются налогоплательщиком, что прямо следует из статьи 52, пункта 1 статьи 338 и статьи 343 НК РФ[5,с. 115-118].

## 2 Поэлементная характеристика налога на добычу полезных ископаемых

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Не признаются объектом налогообложения:



- 1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- 2) добытые (собранные) минералогические. Палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством РФ;
- 4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;
- 5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений[1].

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ[1].

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ в течении 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии

(разрешения) на пользование участком недр[1]. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого). Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому[1].

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) или косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом. В случае если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке[1].

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий;

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговым периодом признается календарный месяц[1].

Налоговые ставки по видам полезных ископаемых представлены в Таблице 1[7,с. 86].

Таблица 1 Налоговые ставки по видам полезных ископаемых

Налоговая ставка	Вид полезного ископаемого
1	2
0% 0 руб	При добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых; - попутного газа; - подземных вод, содержащих полезные ископаемые, при строительстве и эксплуатации подземных сооружений; - полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых; - полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в РФ промышленной технологии их извлечения; - минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации; - подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях; - сверхвязкой нефти. Добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200мПа х с (в пластовых условиях).
3,8%	При добыче калийных солей
4,0%	При добыче: - торфа; - угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев; - апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд
4,8%	При добыче кондиционных руд черных металлов.
5,5%	При добыче:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сырья радиоактивных металлов;</li> <li>- горно-химического неметаллического сырья (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд);</li> <li>- неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии;</li> <li>- соли природной и чистого хлористого натрия;</li> <li>- подземных промышленных и термальных вод;</li> <li>- нефелинов, бокситов.</li> </ul>
6,0%	При добыче: <ul style="list-style-type: none"> <li>- горнорудного неметаллического сырья;</li> <li>- битуминозных пород;</li> <li>- концентратов и других полупродуктов, содержащих золото;</li> <li>- иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки.</li> </ul>
6,5%	При добыче: <ul style="list-style-type: none"> <li>- концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);</li> <li>- драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота);</li> <li>- кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья.</li> </ul>
7,5%	При добыче минеральных вод
8,0%	При добыче: <ul style="list-style-type: none"> <li>- кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов);</li> <li>- редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;</li> <li>- многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной руды, за исключением драгоценных металлов;</li> <li>- природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней.</li> </ul>
17,5%	При добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья.
419 рублей за 1 тонну	При добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной
147 рублей за 1000 кубических метров	При добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма

налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого, соответствующего вида.

Сумма налога по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу и газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщика возникает начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика. Декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом[1].

Определенные особенности исчисления и уплаты налога установлены при выполнении соглашений о разделе продукции.

Налогоплательщиками в данном случае являются инвесторы по соглашениям о разделе продукции, за исключением тех случаев, когда выполнение работ по соглашению о разделе продукции, в том числе добычу полезных ископаемых, осуществляет оператор по соглашению. В этих случаях исчисление и уплата налога должны производиться оператором,

который выступает в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика.

Налоговая база определяется в общеустановленном порядке, т. е. как стоимость добытых полезных ископаемых, но с учетом особенностей, которые установлены в соглашении о разделе продукции для определенной стоимости добытых полезных ископаемых. При этом стоимость определяется по каждому соглашению о разделе продукции и деятельности, не связанной с выполнением соглашения о разделе продукции.

При выполнении соглашения применяются установленные налоговые ставки, но с коэффициентом 0,5. При этом они не могут изменяться в течении всего срока действия соответствующего соглашения. Кроме того, НК РФ введена оговорка, в соответствии с которой при выполнении соглашений, заключенных до вступления в действие налога на добычу полезных ископаемых, применяются условия исчисления и уплаты налога, установленные в соглашении о разделе продукции, с учетом норм российского законодательства о налогах и сборах, действовавших на дату подписания соответствующего соглашения[6,с. 214-216].

### Список используемой литературы

- 1) Налоговый кодекс Часть 2 Глава 26
- 2) Закон Российской Федерации от 21.02.92 N 2395-1 «О недрах»
- 3) Методические рекомендации по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ утверждены приказом МНС России от 02.04.2002 № БГ-3-21/170
- 4) Дуканич Л.В. Налоги и налогообложение Серия «Учебники и учебные пособия». Ростов н/Д: Феникс, 2000 – 416 с.
- 5) Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2002 – 320 с.
- 6) Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник – М.: Фин. и статистика, 2006 – 464 с.: ил.
- 7) Пудыч Ю.В. Эффективность правового регулирования взимания налога на добычу полезных ископаемых // Налоговый Вестник, 2007, февраль, с. 86-88