**1. Прямые налоги в Российской Федерации**

**1.1 Общие сведения**

Налоги делятся на прямые (подоходно-поимущественные) и косвенные (налоги на потребление). Прямые налоги - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и налог на прибыль корпораций (фирм); на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость; налог на перевод прибыли и капиталов за рубеж и другие. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

Прямые налоги трудно перенести на потребителя. Из них легче всего дело обстоит с налогами на землю и на другую недвижимость: они включаются в арендную и квартирную плату, цену сельскохозяйственной продукции. Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов. В случае высокой эластичности спроса увеличение косвенных налогов может привести к сокращению потребления, а при высокой эластичности предложения — к сокращению чистой прибыли, что вызовет сокращение капиталовложений или перелив капитала в другие сферы деятельности.

К прямым налогам относятся:

* Налог на доходы физических лиц;
* Единый социальный налог;
* Налог на прибыль организации;
* Водный налог;
* Налог на добычу полезных ископаемых;
* Транспортный налог;
* Налог на игорный бизнес;
* Налог на имущество организации;
* Земельный налог.

**1.2 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового Кодекса.

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

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 Налогового Кодекса.

Налоговым периодом признается календарный год.

Если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 216 Налогового Кодекса, дата фактического получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено статьей 216.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

* стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 Налогового Кодекса Российской Федерации;
* процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 Налогового Кодекса Российской Федерации;
* суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

**1.3 Единый социальный налог**

Налогоплательщиками налога признаются:

1. лица, производящие выплаты физическим лицам:
2. организации;
3. индивидуальные предприниматели;
4. физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
5. индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 235, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса Российской Федерации), а также по авторским договорам.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса Российской Федерации, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса Российской Федерации, признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налогоплательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса, определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

В стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

Сумма вознаграждения, учитываемая при определении налоговой базы в части, касающейся авторского договора, определяется в соответствии со статьей 210 Налогового Кодекса с учетом расходов, предусмотренных пунктом 3 части первой статьи 221 Налогового Кодекса.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса, за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков – организации и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента, отвечающих критериям, указанным в пункте 2 статьи 346.2 Налогового кодекса применяются налоговые ставки, указанные в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастаю-щим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социального Страхования | Фонд обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000  рублей | 20 % | 2,9 % | 1,1 % | 2,0 % | 26,0% |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 56000 рублей + 7,9 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей | 8120 рублей + 1,0 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей | 3080 рублей + 0,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 5600 рублей + 0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 72800 рублей + 10,0 % с суммы, превышаю  щей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 81280 + 2,0% с суммы, превышаю-щей 600000 рублей | 11320 рублей | 5000 рублей | 7200 рублей | 104800 рублей + 2,0 % с суммы, превышаю-щей 600000 рублей |

Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в пункте 2 статьи 346.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются налоговые ставки, указанные в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социально-го Страхова-ния | Фонд обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Федеральный фонд обязательно-го медицинско-го страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000  рублей | 15,8 % | 1,9 % | 1,1 % | 1,2 % | 20,0% |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 44200 рублей + 7,9 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей | 5320 рублей + 0,9 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей | 3080 рублей + 0,6 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей | 3360 рублей + 0,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 56000 рублей + 10,0 % с суммы, превышаю-щей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 69520 + 2,0% с суммы, превышаю-щей 600000 рублей | 8200 рублей | 5000 рублей | 5280 рублей | 88000 рублей + 2,0 % с суммы, превышаю-щей 600000 рублей |

Для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются налоговые ставки, указанные в таблице 3:

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим с начала года | Федеральный бюджет | Итого |
| До 280000 рублей | 14,0 % | 14,0 % |
| От 280001 рублей до 600000 рублей | 39200 рублей + 5,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 39200 рублей + 5,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Таблица 3: продолжение. | | |
| Свыше 600000 рублей | 57120 рублей + 2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей | 57120 рублей + 2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей |

Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса Российской Федерации применяются налоговые ставки, указанные в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| До 280000  рублей | 7,3 % | 0,8 % | 1,9 % | 10,0% |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 20440 рублей + 2,7 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 2240 рублей + 0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 5320 рублей + 0,4 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 28600 рублей + 3,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 29080 + 2,0% с суммы, превышаю-щей 600000 рублей | 3840 рублей | 6600 рублей | 39520 рублей + 2,0 % с суммы, превышаю-щей 600000 рублей |

Адвокаты и нотариусы, занимающиеся частной практикой, уплачивают налог по налоговым ставкам, указанным в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| До 280000  рублей | 5,3 % | 0,8 % | 1,9 % | 8,0 % |
| Таблица 5: продолжение. | | | | |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 14840 рублей + 2,7 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 2240 рублей + 0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 5320 рублей + 0,4 % с суммы, превышающей 280000 рублей | 22400 рублей + 3,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 23480 + 2,0% с суммы, превышаю-щей 600000 рублей | 3840 рублей | 6600 рублей | 33920 рублей + 2,0 % с суммы, превышаю-щей 600000 рублей |

Для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, за исключением налогоплательщиков, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются налоговые ставки, указанные в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социально-го Страхова-ния | Фонд обязательного медицинского страхования | | Итого |
| Федеральный фонд обязательно-го медицинско-го страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 75000  рублей | 20,0 % | 2,9 % | 1,1 % | 2,0 % | 26,0% |
| От 75001 рубля до 600000 рублей | 15000 рублей + 7,9 % с суммы, превышаю-щей 75000 рублей | 2175 рублей + 1,0 % с суммы, превышаю-щей 75000 рублей | 325 рублей + 0,6 % с суммы, превышаю-щей 75000 рублей | 1500 рублей + 0,5 % с суммы, превышающей 75000 рублей | 19500 рублей + 10,0 % с суммы, превышаю-щей 75000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 56475 + 2,0% с суммы, превышаю-щей 600000 рублей | 7425 рублей | 3975 рублей | 4125 рублей | 72000 рублей + 2,0 % с суммы, превышаю-щей 600000 рублей |

В случае если по итогам отчетного (налогового) периода организация не выполняет хотя бы одно условие, установленное пунктом 8 статьи 242 Налогового Кодекса для доходов и (или) среднесписочной численности работников, а также в случае лишения ее государственной аккредитации, такая организация лишается права применять установленные пунктом 6 статьи 242 налоговые ставки.

Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков

Налогоплательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 Налогового Кодекса Российской Федерации, не исчисляют и не уплачивают налог в части суммы налога, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации.

От уплаты налога освобождаются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области обороны, другие федеральные органы исполнительной власти, в составе которых проходят военную службу военнослужащие, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные в области внутренних дел, миграции, исполнения наказаний, фельдъегерской связи, таможенного дела, контроля за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, Государственная противопожарная служба Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, военные суды, Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации, Военная коллегия Верховного Суда Российской Федерации в части сумм денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, сотрудниками уголовно-исполнительной системы, таможенной системы Российской Федерации и органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1.4 Налог на прибыль организации**

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее – налогоплательщики) признаются:

* российские организации;
* иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее – налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 Налогового Кодекса Российской Федерации.

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации. При этом:

* сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
* сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Размер указанной налоговой ставки не может быть ниже 13,5 процента.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки, установленной подпунктом 1 настоящего пункта, налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права.

Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**1.5 Водный налог**

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

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

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со статьей 333.9 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экономический район | Бассейн реки, озера | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м3, забранной | |
| Из поверхностных водных объектов | Из подземных водных объектов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Северный | Волга  Нева  Печора  Северная Двина  Прочие реки и озера | 300  264  246  258  306 | 384  348  300  312  378 |
| Северо-Западный | Волга  Западная Двина  Нева  Прочие реки и озера | 294  288  258  282 | 390  366  342  372 |
| Центральный | Волга  Днепр  Дон  Западная Двина  Нева  Прочие реки и озера | 288  276  294  306  252  264 | 360  342  384  354  306  336 |
| Волго-Вятский | Волга  Северная Двина  Прочие реки и озера | 282  252  270 | 336  312  330 |
| Центрально-Черноземный | Днепр  Дон  Волга  Прочие реки и озера | 258  336  282  258 | 318  402  354  318 |
| Поволжский | Волга  Дон  Прочие реки и озера | 294  360  264 | 348  420  342 |
| Северо-Кавказский | Дон  Кубань  Самур  Сулак  Терек  Прочие реки и озера | 390  480  480  456  468  540 | 486  570  576  540  558  654 |
| Уральский | Волга  Обь  Урал  Прочие реки и озера | 294  282  354  306 | 444  456  534  390 |
| Западно-Сибирский | Обь  Прочие реки и озера | 270  276 | 330  342 |
| Восточно-Сибирский | Амур  Енисей  Лена  Обь  Озеро Байкал и его бассейн  Прочие реки и озера | 276  246  252  264  576  282 | 330  306  306  348  678  342 |
| Дальневосточный | Амур  Лена  Прочие реки и озера | 264  288  252 | 336  342  306 |
| Калининградская область | Неман  Прочие реки и озера | 276  288 | 324  336 |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Таблица 8

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка в  рублях за 1 тыс.  м3 морской воды |
| Балтийское | 8,28 |
| Белое | 8,40 |
| Баренцево | 6,36 |
| Азовское | 14,88 |
| Черное | 14,88 |
| Каспийское | 11,52 |
| Карское | 4,80 |
| Лаптевых | 4,68 |
| Восточно-Сибирское | 4,44 |
| Чукотское | 4,32 |
| Берингово | 5,28 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 5,64 |
| Охотское | 7,68 |
| Японское | 8,04 |

поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотах и кошелях:

Таблица 9

|  |  |
| --- | --- |
| Экономический район | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км2 используемой акватории |
| Северный | 32,16 |
| Северо-Западный | 33,96 |
| Центральный | 30,84 |
| Волго-Вятский | 29,04 |
| Центрально-Черноземный | 30,12 |
| Поволжский | 30,48 |
| Северо-Кавказский | 34,44 |
| Уральский | 32,04 |
| Западно-Сибирский | 30,4 |
| Восточно-Сибирский | 28,20 |
| Дальневосточный | 31,32 |
| Калининградская область | 30,84 |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод:

Таблица 10

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км2 используемой акватории |
| Балтийское | 33,84 |
| Белое | 27,72 |
| Баренцево | 30,72 |
| Азовское | 44,88 |
| Черное | 49,80 |
| Каспийское | 42,24 |
| Карское | 15,72 |
| Лаптевых | 15,12 |
| Восточно-Сибирское | 15,00 |
| Чукотское | 14,04 |
| Берингово | 26,16 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 29,28 |
| Охотское | 35,28 |
| Японское | 38,52 |

при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики:

Таблица 11

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии |
| Нева | 8,76 |
| Неман | 8,76 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 9,00 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 8,88 |
| Северная Двина | 8,76 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 9,00 |
| Реки бассейна Баренцева моря | 8,76 |
| Амур | 9,24 |
| Волга | 9,84 |
| Дон | 9,72 |
| Енисей | 13,70 |
| Кубань | 8,88 |
| Лена | 13,50 |
| Обь | 12,30 |
| Сулак | 7,20 |
| Терек | 8,40 |
| Урал | 8,52 |
| Бассейн озера Байкал и река Ангара | 13,20 |
| Реки бассейна Восточно-Сибирского моря | 8,52 |
| Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей | 10,44 |
| Прочие реки и озера | 4,80 |

при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях:

Таблица 12

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м3 сплавляемой в плотах древесины на каждые 100 км сплава |
| 1 | 2 |
| Нева | 1656,0 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 1705,2 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 1522,8 |
| Северная Двина | 1650,0 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 1454,4 |
| Печора | 1554,0 |
| Амур | 1476,0 |
| Волга | 1636,8 |
| Енисей | 1585,2 |
| Лена | 1646,4 |
| Обь | 1576,8 |
| Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотах и кошелях | 1183,2 |

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

**1.6 Налог на добычу полезных ископаемых**

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых (далее - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, 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.

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. Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Количество добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 339 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому, определяемому в соответствии со статьей 337 Налогового Кодекса Российской Федерации.

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.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налогообложение производится по налоговой ставке:

1. 3,8 процента при добыче калийных солей;
2. 4,0 процента при добыче:

* торфа;
* угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев;
* апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;

1. 4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов;
2. 5,5 процента при добыче:

* сырья радиоактивных металлов;
* горно-химического неметаллического сырья (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд);
* неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии;
* соли природной и чистого хлористого натрия;
* подземных промышленных и термальных вод;
* нефелинов, бокситов;

1. 6,0 процента при добыче:

* горнорудного неметаллического сырья;
* битуминозных пород;
* концентратов и других полупродуктов, содержащих золото;
* иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;

1. 6,5 процента при добыче:

* концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота);
* драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота);
* кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;

1. 7,5 процента при добыче минеральных вод;
2. 8,0 процента при добыче:

* кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов);
* редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;
* многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов;

природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

1. 17,5 процента при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья;
2. 147 рублей за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

**1.7 Транспортный налог**

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налогового Кодекса Российской Федерации. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1.1 настоящего пункта), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1, 1.1 и 2 настоящего пункта, - как единица транспортного средства.

2. В отношении транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства, например: 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 – 7; свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно – 10; свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно – 15; свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) – 30.

Налоговые ставки, указанные в пункте 1 статьи 361, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

**1.8 Налог на игорный бизнес**

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес (далее - налог) признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

1) игровой стол;

2) игровой автомат;

3) касса тотализатора;

4) касса букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения.

Заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения представляется налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя либо направляется в виде почтового отправления с описью вложения.

Налоговые органы обязаны в течение пяти дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения (об изменении количества объектов налогообложения) выдать свидетельство о регистрации или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство.

По каждому из объектов налогообложения, указанных в статье 366 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;

2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;

3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, ставки налогов устанавливаются в следующих размерах:

1) за один игровой стол - 25000 рублей;

2) за один игровой автомат - 1500 рублей;

3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - 25000 рублей.

**1.9 Налог на имущество организации**

Налогоплательщиками налога признаются:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Деятельность иностранной организации признается приводящей к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 Налогового Кодекса Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьей 378 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

**1.10 Земельный налог**

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

* отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
* занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
* приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.