Содержание

Ведение.....................................................................................................................2

1 Упрощенная система налогообложения малого предприятия.........................3

 1.1 Объекты и субъекты налогообложения. Книга учета..............................3

1.2 Порядок применения УСН........................................................................10

1.3 Переход на УСН.........................................................................................17

1.4 Возможности перехода с УСН..................................................................18

**1.1**  **Объекты и субъекты налогообложения. Книга учета.**

**Объекты налогообложения:**

Если Объектом налогообложения являются *доходы,-6%,* а если *доходы, уменьшенные на величину расходов-15%.* В УСН применяется кассовый метод признания доходов и расходов.

Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение всего срока применения УСН. Существенная особенность УСН состоит в том, что порядок ее применения связан с правилами исчисления налога на прибыль организации, определенными гл.25 НК РФ. Иными словами, при выборе любого объекта налогообложения плательщик формирует его на основании порядка, определенного в указанной главе НК РФ. При этом плательщик УСН обязан вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активах, налоговый учет, иметь первичные документы и аналитические регистры налогового учета. Кроме того, налогоплательщики УСН не освобождаются от обязанностей ведения кассовых операций в соответствии с действующим порядком, они обязаны вести учет средней численности работников по установленным правилам.

**Книга учета:**

Основной структурный раздел Книги учета посвящается учету *доходов* и расходов. По сколько налоговая база по единому налогу определяется нарастающим итогом, данные по доходам и расходам учитывается налогоплательщиками поквартально и нарастающим итогом до окончания налогового периода.

До начала применения УСН следует заверить в налоговом органе Книгу учета, на титульном листе, который указывается выбранный объект налогообложения. В соответствии с п.1.5 Порядка ведения Книги учета, до начала ее ведения она должна быть прошнурована с указанием на последней странице количества содержащихся в ней страниц; она должна быть подписана индивидуальным предпринимателем и скреплена его печатью (при наличии), а также заверена подписью и скреплена печатью должностного лица налогового органа.

Книга учета может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

 Если книга учета ведется в электронном виде, то по окончании каждого отчетного и налогового периода ее необходимо выводить на бумажный носитель. По окончании налогового периода все листы Книги учета прошиваются, пронумеровываются, и указывается количество страниц. Эти данные заверяются подписью должностного лица налогового органа и скрепляются печатью налогового органа. Приказом № БГ-3-22/606 не установлен срок, до которого Книга учета, которая ведется в электронном виде, должна быть представлена для заверения в налоговый орган.

Индивидуальные предприниматели, которые выбрали объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, отражаются в хронологическом порядке в графе 4 Раздел 1”Доходы и расходы” Книги учета все хозяйственные операции, связанные с получением доходов от предпринимательской деятельности.

Раздел 2 ”Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу”.

Раздел 3 “Расчет налоговой базы по единому налогу” Книги учета заполняется поквартально нарастающим итогом всеми налогоплательщиками. На основании раздела определяется налоговая база и исчисляется единый налог.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря предшествующего года, в котором впервые будет применена УСН.

В соответствии со ст.346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения организациями учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемых в соответствии со ст.249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые согласно ст.250 НК РФ. Предприниматели должны учитывать только те доходы, которые получены от предпринимательской деятельности.

Перечень внереализационных доходов отраженных в ст.251НК РФ, не закрытый, и к указанным доходам могут быть отнесены все доходы, отвечающие определением доходов в ст.275 НК РФ.

Основные виды внереализационных доходов, включаемых в объект обложения единым налогом:

1) доходы от долевого участия в других организациях;

2) доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) доходы от признанных должником или определенных к уплате решением суда неустоек, а также сумм возмещения убытков и ущерба;

4) доходы от сдачи имущества в аренду, если этот вид дохода не является доходом от основной деятельности;

5) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

6) доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;

7) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;

8) доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

9) доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разработке выводимых из эксплуатации основных средств;

10) доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации;

11) доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением сроковой давности или по другим основаниям;

12) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации;

13) доходы в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции.

 Доходы и расходы отражаются предпринимателями в Книге учета доходов и расходов кассовым методом, т.е после фактического получения дохода и совершения расхода. В Книге учета доходов и расходов отражаются все доходы, полученные индивидуальными предпринимателями от осуществления предпринимательской деятельности, без их уменьшения на предусмотренные налоговым законодательством РФ налоговые вычеты. В суммы, полученные в результате реализации имущества, используемые в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен. Доходы от реализации основных средств и нематериальных активах определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

*Налоговый период по УСН*  является календарный год, а отчетным периодом – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и выработанного объекта налогообложения, рассчитанного нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодие, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных сумм квартальных, авансовых платежей по налогу. Квартальные авансовые платежи по налогу учитывается не позднее 25-го числа первого месяца, следующего истекшим отчетном периоде. Суммой налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

**Субъекты, обладающие правом применять УСН:**

К Субъектам, обладающим правом применения УСН, относятся организации индивидуальные предприниматели, принявшие решение производить расчеты с бюджетом по УСН и отвечающие требованиям, изложенным в стю246.12НК РФ.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, ее доход от реализации, определяемый в соответствии со ст.249 НК РФ не превысил 11,0 млн. руб. (без учета НДС и налога продаж). Согласно ст.249 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) от собственного производства так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованными товарами (работы, услуги), или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах.

Согласно п.3 ст.346.12НК РФ не в праве применять УСН следующие налогоплательщики:

* организации, имеющие филиалы и представительства.

Согласно ст.11 НК РФ обособленным подразделением организации признается любое территориальное обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудовано стационарные рабочие места на срок более одного месяца.

В соответствии со ст.55 ГК РФ *Филиалом* является обособленное подразделение юридического лица, расположенное в ней место его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

*Представительством* является собственное подразделение юридического лица, расположенное в ней место его не в праве применять УСН следующие налогоплательщики нахождения, которые представляют интересы юридического лица, и осуществляет их защиту.

Организации, имеющие иные обособленные подразделения, в праве принять УСН на общих основаниях:

- банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды,

профессиональные участки рынка ценных бумаг, ломбарды;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых. За исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой;

- организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на временный доход для отдельных видов деятельности или на систему налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (на уплату единого сельскохозяйственного налога); организации, доля непосредственного участия других организаций, в уставном капитале которых составляет более25%;

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в соответствии с Инструкцией по заполнению организациями сведений о численности работников и использование рабочего времени, форматов федерального статистического наблюдения, утвержденные постановлением Госкомстата России от 07.12.1998 №121, превышает 100 человек.

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальныхактивов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 мил. руб.

**1.2 Порядок применения УСН:**

В соответствии со ст.346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН должны подать 1 октября по 30 ноября заявление в налоговый орган по месту своего нахождения. Безусловно, упрощенная система налогообложения, на первый взгляд, однозначно весьма привлекательна с точки зрения снижения налогового бремени. Действительно, организации, применяющий этот специальный налоговый режим, освобождается от уплаты налога на прибыль, единого социального налога, налога на имущество, не является плательщиками НДС (за исключением случаев уплаты НДС при импорте).Можно даже рассчитывать предварительный, приближенный экономический эффект от перехода на УСН. Расчет следует вести по одой из формул, в зависимости от выработанного объекта налогообложения:

1) Формула, которую должен применять налогоплательщик, избравший в качестве объекта налогообложения *доходы*:

Э = (НП + НИ + ЕСН + НДС) – (Д х 6% +УВ);

2) Формула, которую должен применять налогоплательщик, избравший в качестве объекта налогообложение *доходы, уменьшенные на расходы*:

Э = (НП + НИ + ЕСН + НДС) – [(Д – Р) х 15% + УВ].

НП – налог на прибыль, руб.;

НИ – налог на имущество, руб.;

ЕСН – единый социальный налог, руб.;

НДС – налог на добавленную стоимость, руб.;

Д – доход, сформированный в соответствии со ст.249 и 250 НК РФ, руб.;

Р – сумма расходов, учитываемая при налогообложении согласно ст. 346.16 НК РФ, руб.; УВ – упрощенная выгода, которая формируется за счет снижения цен реализации и может составлять до 20% от суммы дохода налогоплательщика (Д), руб.; 6, 15% - ставки единого налога в зависимости от объекта налогообложения.

Если рентабельность составляет более 40% , то организации выгодно выбрать в качестве объекта налогообложение доходы. Если рентабельность составляет 20% от величины доходов, организации выгодно выбрать к качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Если рентабельность составляет от 20до 40%, то необходимо обратить внимание на сумму выплачиваемых взносов в ПФР и ПВНТ, по сколькую эти платежи идут в зачет части УСН и уменьшает размер платежей (если в качестве объекта налогообложения выбраны доходы). Если сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не превышает 50% сумм начисленного единого налога, исчисленного как Д х 6% налоговые расходы будут определяться по формуле:

**НР = Д х 6% -ПВНТ**

где НР – налоговые расходы;

Д – доходы, учитываемые в целях налогообложения;

ПВНТ – пособия по временной нетрудоспособности;

 Если сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование превышает 50% суммы начисленного единого налога, исчисленного как Д х 6%, налоговые расходы будут определяться по формуле:

**НР = Д х 3% + ПФ – ПВНТ,**

 Где ПФ – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

*Большим преимуществом применения УСН остается возможность не вести*

 *бухгалтерский учет.*

С 2004 года право применять УСН налогообложения представлено так же и организациям, частично переведенным на оплату единого налога на сменный доход.

Однако следует учесть и значительные экономические и операционные ***недостатки применения Упрощенной системы налогообложения:***

* не предоставляет возможности быть плательщиком НДС. Поэтому

налогоплательщики, которые поставляют продукцию, облагаемую НДС, покупателям и заказчикам несут очень высокую налоговую нагрузку, либо вынуждены снижать цену или же отказаться от применения УСН;

* список расходов ограничен и в него не попали многие из тех которые могутсоставлять значительные суммы: коммунальные платежи, бухгалтерские, юридические, консалтинговые услуги и др.
* недостаточно полная проработка гл.26.2 НК РФ, нормы которой не содержат ответов на некоторые вопросы, отдельные положения иногда противоречивы, не точны и не ясны;
* необходимость, при переходе на УСН, восстановить и уплатить в бюджет НДС, который был принят к вычету 2004 году по сырью, материала, товара, отпущенные в производство (реализованным)2005 году;
* возможность принять в расходы убыток полученные при применении общей системы налогообложения;
* доходы и расходы определяются только кассовым методом. Авансы включаются в доходы, что делает очень невыгодными применение УСН организациями, получающими большие суммы аверсов на длительный срок.

Не смотря на указанные недостатки УСН, она выгодна большому кругу

хозяйствующих субъектов, и по этому многие экономисты рекомендуют переходить на УСН даже тогда, когда выигрыш от экономии на налогах не является достаточно очевидным.

Налогоплательщики, применяющие УСН, продолжают выполнять обязанности налоговых агентов в отношении налогов, от которых они освобождены как налогоплательщики. Это фактически означает, что они:

- являясь работодателями, продолжают исчислять и уплачивать в бюджет за счет средств работников налог на доходы физических лиц;

- выступают налоговыми агентами по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков – иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, при условии, что местом реализации товаров (работ, услуг) является территория РФ (ст.147 и 161 НК РФ); -исполняют функции налоговых агентов по налогу на прибыль в случаях выплаты дохода иностранной организации, не связанного с постоянным представительством этой организации в РФ (ст.309 НК РФ).

*Налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы:*

При выборе в качестве объекта налогообложение *доходы* величина налога зависит:

* От величины доходов;
* От суммы начисленных страховых взносов в ПФР;
* От суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности(ПВНТ).

Налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения *доходы*, не могут после перехода на УСН принять к вычету (или иным способом учесть в составе расходов) суммы НДС, оставшиеся на 1 января 2004 года на счете 19 “НДС по приобретенным ценностям”. Кроме того, с 1 января2005года такие налогоплательщики автоматически изменят объект налогообложения. В силу ст.6 Федерального закона от 24.07.2002 г. № 104-Ф3 “О внесении изменений и дополнений в части 2-ой НК РФ и некоторые другие акты законодательства РФ, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства РФ о налогах и сборах”.

*Налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложение* *доходы, уменьшенные навеличину расходов*:

Сумма единого налога зависит:

* от величины доходов;
* от величины расходов;
* Ст.346 п.16 НК РФ[[1]](#footnote-1) содержит закрытый перечень признаваемых расходов, состоящей из 23-х позиций:

1) Расходы на приобретение основных средств (с учетом п.3 настоящей статьи НК РФ);

2) Расходы на приобретение нематериальных активов;

3) Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) Аренды (в том числе лизинговые) платежи за аренду (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) Материальные расходы;

6) Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;

7) Расходы на обязательное страхование работников и имущества в соответствии с законодательством РФ, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаях и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с законодательством РФ;

8) Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);

9) Проценты, уплачиваемые за предоставлении в использовании денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с уплатой услуг, оказанного кредитными организациями;

10) Расходы на обеспечение пожарной - безопасности в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанью охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение пожарной охраны и иные услуги охранной деятельности;

11) Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством РФ;

12) Расходы на содержание служебного транспорта, а так же расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в приделах норм, установленных правительством РФ;

13) Расходы на командировки;

14)Плата нотариусу за нотариальное оформление документов;

15)Расходы на аудиторские услуги;

16) Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

17) Расходы на канцелярские товары;

18) Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и др. подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) Расходы, связанные с приобретением право на использование программ ЭВМ и баз данных по договоренности с правообладателем (по лицензионным соглашениям);

20) Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) Расходы на подготовку и освоения новых производств, цехов и агрегатов;

22) Суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

23) Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в пп.8 п.1 ст.346с законодательством РФ 16НК РФ ).

Налоговый расход определяется по формуле:

НР = (Д – Р) х 15%,

Где НР – налоговые расходы;

Д – доходы, учитываемые в целях налогообложения;

Р – расходы учитываемые в целях налогообложения.

Список расходов, которые не уменьшают налоговую базу по единому налогу по результатам хозяйственной деятельности:

- расходы на добровольную сертификацию продукции и услуг;

- суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

- сумма выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ и многие другие расходы;

Также уплачивается *минимальный налог:*

Сумма минимального налога исчисляется в размере 1% доходов и уплачивается в том случае, если сумма налога, исчисленная по выбранному объекту налогообложения в общем порядке, оказалась ниже, чем сумма минимального налога, либо отсутствует налоговая база. Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке, включается в расходы в следующие налоговые периоды либо увеличивают сумму убытка, которые может быть перенесен на будущие в установленном порядке. Таким образом, режим минимального налога позволяет в условиях значительной либерализации налогообложения по УСН обеспечить “интересы” бюджета.

**1.3 Классификация налогов при переходе на УСН:**

Индивидуальные предприниматели, так же как организации, должны уплачивать НДС и налог с продаж в первый квартал применения обычной системы налогообложения по итогам работы за квартал без уплаты пени и штрафов.

Организации и предприниматели, применяющие УСН, уплачивают следующие налоги и платежи:

1) единый налог;

2) налоги на доходы физических лиц (с сумм, выплачиваемых работающим);

3) транспортный налог;

4) госпошлину;

5) налог на добычу полезных ископаемых;

6) таможенные платежи и сборы;

7) плату за землю;

8) лицензионные сборы;

9) налог на рекламу;

10) взносы на обязательное пенсионное страхование;

11) НДС, подлежащей уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

**1.4 Переход с упрощенной системы налогообложения:**

Законодательство об УСН не предусматривает возможность изменения системы налогообложения в течение налогового периода. По этому налогоплательщики, применяющие УСН не в праве до окончания календарного года (налогового периода) переходить на общий режим налогообложения.

Налогоплательщики уведомляют налоговые органы об изменении системы налогообложения, в переходе на общий режим налогообложения с начала календарного года в срок до 15 января года, в котором расчеты с бюджетом будут, осуществляется по общему режиму налогообложения.

Налогоплательщики, перешедшие с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее, чем через 1 год.

 Пунктами 4и 5 ст.346.13 НК РФ определены условия и порядок прекращения применения УСН в случая превышения критериев по объему доходов от реализации и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов.

Если по итогам налогового периода доход от реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика превысит 15 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств нематериальных активов, определяемого в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит 100 мил. руб., налогоплательщик должен перейти на общий режим налогообложения с начала того квартала в котором было допущено это превышение.

Налогоплательщики, допустившие превышения в вышеуказанных критериях обязаны сообщить об этом налоговым огонам в пятнадцатидневный срок по истечении отчетного (налогового) периода, в котором их доход превысил вышеуказанные ограничения.

В этом случае общий режим налогообложения, предусмотренный законодательством РФ о налогах и сборах, применяется в отношении как вновь созданных организаций, так и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Эта категория плательщиков в квартале перехода на общий режим налогообложения освобождается от уплаты пений и штрафов за несвоевременную уплату ежемесячных авансовых платежей.

Следовательно, налогоплательщикам - организациям предоставлено право расчетов с бюджетом по фактическим, отчетным данным за квартал, в котором произошел переход на обычный режим налогообложения, по налогу на прибыль, налогу на имущества, НДС, налогу с продаж и ЕСН.

Индивидуальным предпринимателям в соответствии с действующим налоговым законодательством необходимо вместе с заявлением о переходе на общий режим налогообложения представить налоговую декларацию о предполагаемых доходах за период с момента перехода на обычный режим налогообложения и до конца налогового периода (года).

На основании данной декларации индивидуальному предпринимателю должны быть исчислены и предъявлена авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц и единому социальному налогу от сумм предполагаемых доходов за период работы предпринимателя по обычной системе налогообложения.

**Список литературы:**

Журнал: Налоговый вестник (за весь период 2003 года);

Журнал: Налоговый вестник (за весь период 2004 года);

Учебник: Д.Г. Черник, П.П. Павлова «Налоги и налогообложение»;

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация | Сумма |
| № п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | Доходы - всего | в т.ч. доходы, учитываемые при расчете единого налога | Расходы - всего | в т.ч. расходы, учитываемые при расчете единого налога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 30.09.2005 | Выручка с «ООО Заря» |  | 156.000 |  |  |
| 2 | 30.07.2005 | Начислена з/п за июль |  |  | 33000 | 33000 |
| 3 | 30.08.2005 | Начислена з/п за август |  |  | 33000 | 33000 |
| 4 | 30.09.2005 | Начислена з/п за сентябрь |  |  | 25000 | 25000 |
| 5 |  | Начислен взнос ПФ за полугодие |  |  | 12740 | 12740 |
| 6 |  | Начислен взнос в ФСС |  |  | 273 | 273 |
| 7 |  | ООО «Спектр Сервис» за э/энергию |  |  | 15136 |  |
| Итого за 30.09.2005 | 156000 | 110149 | 110149 |

I Доходы и расходы

1. «Налоговый кодекс Российской федерации» - ст.346 п.16 [↑](#footnote-ref-1)