

## **Лекция 28. 18 марта 2020 г. МДК 02.01.**

### **Раздел: Специальные налоговые режимы,**

**Тема:** Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Общие условия применения системы налогообложения.
2. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Налоговый учет и отчетность по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

#### ***1. Общие условия применения системы налогообложения***

Переход к системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции осуществляется в уведомительном порядке. При этом налогоплательщик, использующий право на применение данного специального налогового режима, обязан представить в налоговые органы соглашение и решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 и о признании аукциона не состоявшимся в связи с отсутствием участников.

Как правило, специальные налоговые режимы предусматриваются для малого и среднего бизнеса, чтобы им облегчить налоговую нагрузку: вместо сразу нескольких традиционных налогов уплачивается один (ЕСХН, ЕНВД, единый налог при применении УСНО). А между тем все же есть специальный налоговый режим, который предназначен для предоставления преференций крупному бизнесу, в частности инвесторам, занимающимся проектами по разработке и добыче минерального сырья. Как догадался читатель, речь идет о системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Давайте же вспомним, что это за специальный налоговый режим.

#### ***В чем изюминка специального налогового режима?***

Как правило, каждый специальный режим имеет свои отличительные особенности. Например, при "вмененке" делается расчет единого налога на основе физических показателей деятельности, в то время как доходы и расходы (в основном наличные) не принимаются во внимание при определении налоговых обязательств перед бюджетом. "Упрощенка" является неким аналогом традиционной системы, предназначенным для малого бизнеса, поэтому можно заметить отдельное сходство расчета единого налога при применении УСНО и налога на прибыль для организаций, применяющих общий режим. При выполнении соглашения о разделе продукции используется особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, установленный гл. 26.4 НК РФ. Описанный в ней порядок предусматривает замену отдельных налогов и сборов не другим налогом (как это сделано для "вмененки" и "упрощенки"), а неналоговым платежом, размер которого определяется в договоре. Представляет он собой передаваемую в пользу государства долю произведенной продукции (п. 6 ст. 346.35 НК РФ). При этом продукция делится согласно соглашению, заключенному между государством и инвестором, занимающимся добычей сырья.

#### ***Что такое соглашение о разделе продукции?***

Систему налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП) отличает как раз соглашение, заключаемое государством с частным инвестором. Это специальный договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение работ за свой счет и на свой риск (ст. 2 Закона о соглашении о разделе продукции <1>). СРП определяет не только взаимоотношение сторон, но и правила налогообложения, на основании которых осуществляется раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении. Есть два способа: раздел только прибыльной или всей произведенной продукции (п. п. 1, 2 ст. 8 Закона о соглашении о разделе продукции). СРП может предусматривать только один способ раздела продукции и не допускает перехода с одного на другой способ.

### ***Раздел прибыльной продукции.***

Название говорит само за себя, и все же для целей налогообложения есть отдельное определение. Прибыльная продукция - произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции. В свою очередь, последняя представляет собой часть продукции, которая не должна превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе РФ - 90% общего объема продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы) (ст. 346.34 НК РФ).

При разделе прибыльной продукции уплачиваемыми и не возмещаемыми инвестору налогами являются НДС и налог на прибыль. Уплачиваемыми и возмещаемыми считаются НДС и акцизы, платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина и таможенные сборы, земельный и водный налоги, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Инвестор не уплачивает налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями. Если указанное имущество применяется инвестором не для целей, связанных с выполнением работ по соглашению, оно облагается налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке. Также инвестор не уплачивает транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения. При использовании транспортных средств не для целей соглашения уплата транспортного налога осуществляется в общеустановленном порядке.

### ***II. Порядок исчисления и уплаты налога.***

Все налоги, уплачиваемые инвестором в рамках спецрежима, рассчитываются по правилам, предусмотренным в соответствующих главах НК РФ и подзаконных нормативных актах. При этом для отдельных налогов определен ряд особенностей, по сути льготных налоговых обязательств инвестора, в частности для НДС, НДС и налога на прибыль.

### ***Налог на добычу полезных ископаемых***

Напоминаем, данный налог уплачивается в случае, если инвестор и государство выбрали первый способ раздела, то есть делят именно прибыльную (а не всю выпущенную) продукцию. Инвесторы определяют сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате, с учетом нюансов, установленных ст. 346.37 НК РФ.

Во-первых, сумма НДС при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки, исчисленной с учетом коэффициента (Кц), и величины налоговой базы, устанавливаемой в соответствии с настоящей статьей. Во-вторых, налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении по правилам ст. 339 НК РФ, а налоговая ставка предусмотрена в размере 340 руб. за тонну. В-третьих, поправочный коэффициент (Кц) рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ц} = (Ц - 8) \times P / 252,$$

где Ц - средний за налоговый период уровень цен на сырую нефть марки "Юралс" в долларах США за один баррель;

Р - среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Банком России.

Оба названных показателя можно взять из разъяснений ФНС и официального источника информации - "Российской газеты". В ней ФНС публикует среднюю за истекший месяц цену на нефть марки "Юралс", используемую при расчете НДС, а также среднее значение курса доллара США к рублю РФ. В-четвертых, для инвесторов налоговые ставки НДС при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом 0,5, то есть обязательства уменьшаются в два раза до достижения предельного уровня коммерческой добычи ресурсов. При достижении этого уровня ставка применяется с коэффициентом 1, который не изменяется в течение срока действия СРП.

**Пример 1.** В декабре 2014 г. добыча нефти у инвестора составила 1000 т. Согласно Письму ФНС России от 20.01.2015 N ГД-4-3/504@ за указанный период:

- среднее значение курса доллара равно 55,5389 руб. за долл. США;
- средний уровень цен на нефть марки "Юралс" - 60,90 долл. США за баррель;
- значение коэффициента Кц - 1,6588;
- налоговая ставка (340 руб. за тонну) с учетом коэффициента Кц, применяемая при выполнении соглашений о разделе продукции, равна 3963,992 руб./т.

Допустим, что инвестор еще не вышел на предельный уровень коммерческой добычи и имеет право применить понижающий коэффициент 0,5. В связи с тем что в указанном Письме налоговиками посчитан поправочный коэффициент, а понижающий коэффициент тоже известен, сразу определим сумму налога, которая составит 1 981 996 руб. (1000 т x 3963,992 руб./т x 0,5).

#### **Налог на добавленную стоимость**

При исчислении данного налога для инвестора СРП льготирован ряд операций (п. 5 ст. 346.39 НК РФ):

- передача на безвозмездной основе имущества для выполнения работ по соглашению между инвестором и оператором в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;

- передача объединением организаций, выступающим в соглашении в качестве инвестора, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции, полученной инвестором по условиям соглашения;
- передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения.

Казалось бы, если подобные необлагаемые операции присутствуют в деятельности инвестора, то ему следует быть готовым к ведению раздельного учета по облагаемым и необлагаемым операциям. В то же время такого требования нет в ст. 346.39 НК РФ, зато есть специальная норма, позволяющая предъявить налог к вычету даже при отсутствии реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в рамках соглашения о разделе продукции (п. 3 ст. 346.39 НК РФ), хотя в общем случае по необлагаемым операциям налог не возмещается. Если применить сказанное более широко, то можно предположить, что инвестор при выполнении работ по соглашению имеет право на налоговые вычеты, уменьшающие общую сумму налога, исчисленную по всем осуществляемым операциям.

Если размер вычета превышает НДС исчисленный, то разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику на общих основаниях (ст. 176 НК РФ), а для нерасторопных налогоплательщиков отдельно прописана ответственность за несоблюдение сроков возмещения налога (п. 4 ст. 346.39 НК РФ), что на руку добросовестным налогоплательщикам и подтверждает преимущества инвесторов СРП в налогообложении.

### ***Налог на прибыль***

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений установлены в ст. 346.38 НК РФ. По специальным правилам облагается только прибыль, полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения. Это доход, полученный от выполнения СРП, уменьшенный на величину расходов, прописанных в ст. 346.38 НК РФ. Доходы и расходы налогоплательщика по другим видам деятельности, не связанным с выполнением соглашения, в том числе доходы, полученные от реализации продукции, принадлежащей государству по условиям соглашения, подлежат налогообложению в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. Точно так же облагается налогом и прибыль, полученная инвестором от реализации компенсационной продукции. При этом инвестор обязан вести раздельный учет доходов и расходов по операциям, возникающим при выполнении СРП (п. 20 ст. 346.38 НК РФ). При отсутствии такого учета применяется общий порядок налогообложения прибыли, без учета льготных особенностей, установленных ст. 346.38 НК РФ. Кстати, бухгалтер инвестор осуществляет в рамках каждого соглашения и отдельно от иных видов деятельности. Раздельный учет ведется в порядке, закрепленном в учетной политике.

Вернемся к облагаемой прибыльной продукции. Облагаемым доходом признаются ее стоимость, а также внереализационные доходы. Стоимость прибыльной продукции рассчитывается как объем продукции, умноженный на цену согласно СРП. При этом прибыльной считается не вся выпущенная инвестором продукция, а лишь ее часть, за вычетом продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты НДС, и компенсационной продукции за отчетный (налоговый) период.

Облагаемыми расходами инвестора признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком при

выполнении СРП, а также внереализационные расходы, связанные с выполнением СРП. Для целей применения спецрежима используется свое понятие обоснованности расходов: когда расходы произведены налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом, в порядке, предусмотренном соглашением.

Также следует знать, что расходы инвестора подразделяются:

- на возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые затраты);
- на уменьшающие базу по налогу на прибыль.

Возмещаемый вид расходов не учитывается в целях налогообложения и подлежит "возврату" налогоплательщику за счет компенсационной продукции. Возмещаемые затраты делятся на те, которые произведены до и после вступления в силу СРП, при этом в п. 9 ст. 346.38 НК РФ приведены примеры таких расходов. Выделим некоторые: затраты на освоение природных ресурсов, расходы на приобретение основных средств (амортизация на них не начисляется), отчисления на финансирование ликвидационных работ, управленческие расходы, связанные с выполнением условий соглашения.

Расходы возмещаются инвестору в размере, не превышающем установленного СРП предельного уровня компенсационной продукции. Предельный уровень, в свою очередь, не должен превышать 75% общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе - 90% общего количества продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов. Если размер фактических расходов превышает предельный уровень, то на их возмещение инвестор может рассчитывать только в следующем отчетном (налоговом) периоде.

***Итак, мы выделили основные нюансы, отличающие налогообложение инвестора, по правилам ст. 346.38 НК РФ. Посмотрим, как применить сказанное на практике.***

***Пример 2.*** Допустим, инвестором СРП получена продукция в объеме 5000 т, согласно соглашению стоимость каждой тонны составляет 40 000 руб. Возмещаемые расходы отчетного периода составили 100 млн руб., остальные расходы, учитываемые при налогообложении, - 40 млн руб. Предположим, за отчетный период начислен и уплачен НДС в размере 4 млн руб. В целях упрощения и наглядности о других налогах (НДС, акцизах и т.д.) речь в примере не пойдет. По условиям соглашения государству передается 50% от прибыльной продукции, остальная ее часть остается у инвестора, который реализует ее сторонним покупателям. Количество компенсационной продукции рассчитывается путем деления подлежащей возмещению суммы расходов налогоплательщика на определяемую соглашением цену продукции.

1. Объем компенсационной продукции равен 2500 т - частное от деления возмещаемой суммы расходов (100 млн руб.) на цену продукции (40 000 руб./т). Он не превосходит предельного объема такой продукции - 3750 т (5000 т x 75%).

2. Объем продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты НДС, равен 100 т как частное от деления НДС (4 млн руб.) на цену продукции (40 000 руб./т).

3. Объем прибыльной продукции будет равен 2400 т, это общий объем всей выпущенной продукции (5000 т) за вычетом объемов компенсационной продукции (2500 т) и продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты НДС (100 т).

4. Стоимость прибыльной продукции для целей налогообложения составит 96 млн руб. (объем такой продукции - 2400 т, умноженный на стоимость - 40 000 руб/т). Именно данная стоимость будет включена как доходы в налоговую базу инвестора СРП.

5. В состав расходов будут включены учитываемые при налогообложении расходы - 40 млн руб., суммы НДС в расходах не учитываются, ведь они фактически уменьшили сумму полученных доходов (в уменьшение стоимости прибыльной продукции). При этом нужно учесть, что НДС и не относится к возмещаемым расходам в силу прямого указания положений пп. 2 п. 7 ст. 346.38 НК РФ.

6. Налоговая база равна 56 млн руб. (доходы в размере 96 млн руб. за вычетом расходов - 40 млн руб.). Сумма налога на прибыль при применении обычной ставки в 20% составит 11,2 млн руб. (56 млн руб. x 20%).

7. Расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции, будут возмещены инвестору в полном объеме - 100 млн руб., так как объем компенсационной продукции - 2500 т не превышает предельного уровня такой продукции в размере 75% (3750 т) от общего количества произведенной продукции (5000 т).

8. Если компенсационная продукция в дальнейшем будет реализована инвестором покупателям, например, по цене 50 000 руб/т, то налоговая база от данной операции будет равна 25 млн руб. (2500 т x 50 000 руб. - 2500 т x 40 000 руб.), сумма налога составит 5 млн руб. (25 млн руб. x 20%).

9. С оставшейся в распоряжении инвестора части прибыльной продукции (1200 т = 2400 т x 50%) налог уплачен, поэтому при дальнейшей ее реализации инвестору нет необходимости повторно уплачивать налог. Если же инвестор в качестве оператора возьмется продать долю прибыльной продукции государства (1200 т), то причитающееся ему вознаграждение облагается налогом в общем порядке.

*Автором приведен упрощенный расчет, на практике расчеты могут быть сложнее.*

### ***Раздел всей произведенной продукции***

В таком случае в СРП указываются порядок расчета общего объема продукции и ее стоимости, пропорция распределения продукции, порядок передачи государству и получения инвестором своей доли произведенной продукции. При этом доля инвестора не должна превышать 68%, а государства - 32% (п. 2 ст. 8 Закона о разделе продукции). В таком случае все налоги и сборы делятся на уплачиваемые и не уплачиваемые инвестором. К первым относятся НДС, государственная пошлина, таможенные сборы, плата за негативное воздействие на окружающую среду. Ко вторым - водный налог, а также налог на имущество и транспортный налог. При этом инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Если они не предусмотрели освобождение инвестора от уплаты региональных и местных налогов и сборов, затраты инвестора по их уплате подлежат возмещению инвестору за счет уменьшения доли произведенной продукции, передаваемой государству, на величину, эквивалентную сумме фактически уплаченных налогов и сборов. То есть инвестор не должен остаться внакладе. Отдельное внимание уделим таможенным пошлинам (не путайте с таможенными сборами). Товары, ввозимые на таможенную территорию РФ для выполнения работ по соглашению, предусмотренных программами работ и сметами расходов,

утвержденными в установленном соглашением порядке, освобождаются от уплаты таможенной пошлины (п. 9 ст. 346.35 НК РФ). Есть специальный Перечень документов <2>, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в таможенные органы РФ для освобождения от уплаты таможенной пошлины на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ для целей соглашения, а также на вывозимую с таможенной территории РФ продукцию, произведенную в соответствии с условиями соглашения. Между тем не всегда таможня дает добро, особенно если речь идет о подрядчиках, которые не являются стороной СРП.

*<Итак, автор в статье не только постарался дать читателю общее представление о специальном налоговом режиме для инвесторов, занимающихся разработкой и добычей полезных ископаемых на условиях частного партнерства с государством, но и показал на примерах, как можно применить непростые нормы гл. 26.4 НК РФ на практике. Надеемся, что полученные знания не будут лишними для бухгалтеров таких предприятий.*

### **III. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений**

1. По налогам, предусмотренным статьей 346.35 настоящего Кодекса, налогоплательщик представляет в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по местонахождению участка недр, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, предоставленного в пользование на условиях соглашения, налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности. (в ред. Федеральных законов от 30.12.2006 N 268-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

Если участок недр, предоставляемый в пользование на условиях соглашения, расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, налогоплательщик представляет налоговые декларации по налогам, предусмотренным статьей 346.35 настоящего Кодекса, в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по его местонахождению.

*(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)*

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков. (абзац введен Федеральным законом от 30.12.2006 N 268-ФЗ)

4. Налогоплательщик ежегодно в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

По вновь введенным соглашениям в срок до начала работ налогоплательщик представляет в налоговые органы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на текущий год.

В случае внесения изменений и (или) дополнений в программу работ и смету расходов налогоплательщик обязан представить указанные изменения и (или)

дополнения в срок не позднее 10 дней с даты их утверждения в установленном соглашением порядке.

1. **Налогоплательщиками** и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, установленного настоящей главой, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" (далее в настоящей главе - налогоплательщики).

2. Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима, установленного настоящей главой, при выполнении соглашений, оператору с его согласия. Оператор осуществляет в соответствии с настоящим Кодексом предоставленные ему налогоплательщиком полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика.

## **Лекция 29. 19 марта 2020 г.**

### **Тема: Порядок расчета, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.**

1. Плательщики и объект начисления страховых взносов
2. Ставки страховых взносов в ПФ РФ и учетный период
3. Порядок ведения учета страховых взносов и составление отчетности в Пенсионный фонд.

#### **I Плательщики и объект начисления страховых взносов**

Основными документами, регламентирующими порядок расчетов по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, являются:

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, Фонд СС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

Трудовой кодекс РФ

#### **Статья 5. Плательщики страховых взносов**

1. Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее — плательщики страховых



взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное.

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.12.2011 N 379-ФЗ)

2. Федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут устанавливаться иные категории страхователей, являющихся плательщиками страховых взносов.

3. Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, указанным в части 1 настоящей статьи или в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

**Объектом** обложения страховыми взносами для организаций, производящих выплаты физическим лицам, в соответствии с положениями п.1 ст. 7 Закона 212-ФЗ признаются:

- выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц:

- в рамках трудовых отношений

- в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям)

- по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства,

- выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

**База** для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица как сумма выплат и иных вознаграждений, относящихся к объекту обложения страховыми взносами, начисленных организацией за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением необлагаемых сумм, указанных в ст. 9 Закона 212-ФЗ.

**Статья 7. Объект обложения страховыми взносами** для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является **выполнение работ, оказание услуг**, по договорам **авторского заказа**, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона). Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте «а» пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

(в ред. Федеральных законов от 08.12.2010 N 339-ФЗ, от 03.12.2011 N 379-ФЗ)

2. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте «в» пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона).

3. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

4. Не признаются объектом обложения для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, выплаты и

иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории Российской Федерации, выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

5. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты, производимые добровольцам в рамках исполнения заключаемых в соответствии со [статьей 7.1](#) Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» гражданско-правовых договоров, на возмещение расходов добровольцев, за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные [пунктом 3 статьи 217](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

(часть 5 введена Федеральным [законом](#) от 23.12.2010 N 383-ФЗ)

---

**1. База для начисления** страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в [подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [частью 1 статьи 7](#) настоящего Федерального закона, начисленных плательщиками страховых взносов за [расчетный период](#) в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в [статье 9](#) настоящего Федерального закона.

**2. База для начисления** страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в [подпункте «в» пункта 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [частью 2 статьи 7](#) настоящего Федерального закона, за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в [статье 9](#) настоящего Федерального закона.

**3. Плательщики** страховых взносов, указанные в [пункте 1 части 1 статьи 5](#) настоящего Федерального закона, определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

## **II. Ставки страховых взносов в ПФ и учетный период**

2. Применяются следующие тарифы страховых взносов, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом:

(в ред. Федерального закона от 28.09.2010 N 243-ФЗ)

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации — 22 процентов до дохода 876000 руб., а сверх этой суммы 10%;

В течении расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца

### **Статья 10. Расчетный и отчетный периоды**

1. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.
3. Если организация была создана после начала календарного года, первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года.
4. Если организация была ликвидирована или реорганизована до конца календарного года, последним расчетным периодом для нее является период с начала этого календарного года до дня завершения ликвидации или реорганизации.
5. Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована или реорганизована до конца этого календарного года, расчетным периодом для нее является период со дня создания до дня завершения ликвидации или реорганизации.
6. Предусмотренные частями 3 — 5 настоящей статьи правила не применяются в отношении организаций, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций.

**Глава 5. КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ через налоговую службу с 2017 года.**

### **Статья 33. Проверки плательщиков страховых взносов и банков**

1. Органы контроля за уплатой страховых взносов проводят следующие виды проверок плательщиков страховых взносов:

- 1) камеральная проверка;
- 2) выездная проверка.

2. Целью камеральной и выездной проверок является контроль за соблюдением плательщиком страховых взносов законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании в части правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

### **3. Порядок ведения учета страховых взносов и составление отчетности в Пенсионный фонд.**

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисления выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Рекомендуемая форма, по которой должен осуществляться такой учет (карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов) приводится в письме ПФ от 26.01..2010 № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01..2010 № 02-03-08/08-56П.

**Суммы** начисленных страховых взносов относятся на дебет счетов, на которых отражаются соответствующие затраты по оплате труда, включаемой в облагаемую базу по страховым взносам. Таким образом, если одному и тому же физическому лицу были начислены суммы за разные виды работ, то и начисленные ему суммы страховых взносов должны быть соответственно распределены по разным счетам.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию».

Субсчета 69-1 Расчеты по социальному страхованию

69-2-1 Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)

69-2-2 Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)

69-3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию.

**Отчетность** предоставляется ежемесячно в ПФ до 15 числа, месяца за отчетным, в ФНС ежеквартально, Персонификация в пенсионный фонд один раз в год по окончании налогового периода.

## Практическое занятие № 28. 18 марта 2020 г МДК 02.01. 38.02.06

### Тема: Контрольная работа. Решение задач по специальным налоговым режимам.

Время проведения 2 Специальность 38.02.06 курс 3

(количество часов)

(код специальности)

Вид и тип учебного занятия практическое занятие, закрепление и совершенствование знаний, умений и навыков

Наименование педагогической технологии: Практическое занятие

**Межпредметные связи:** ОП.06. «Финансы, денежное обращение и кредит»: тема «Схема построения и взаимодействия различных сегментов финансового рынка»; ОП.09. «Налоги и налогообложение» тема: «Экономическая природа налога на прибыль организаций»; ОП.08. «Основы бухгалтерского учета»: тема «Основные требования к ведению бухгалтерского учета».

#### Цель и задачи учебного занятия:

**Учебная:** Обобщить и закрепить порядок организации расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам, углубить знания и умения по определению объекта, налоговой базы, методов определения ставок налога, порядка исчисления налогов. Знать порядок перечисления сумм налога в бюджет.

**Развивающая:** способствовать развитию логического мышления.

**Воспитательная:** Формировать устойчивый интерес к профессии; воспитывать профессионально важные качества; творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений. Убедить в необходимости толерантного отношения к работникам учета при реализации своей профессиональной компетенции.

#### Овладение обучающимися:

##### 1. общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 3.	Принимать решение в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность

##### 2. профессиональными (ПК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 2.1	Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

**Задание 1.** В соответствии с заданием в таблице 1 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 1

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит нало-	Организация применяет упрощенную систему
-------	------------	--------------------------	--

		ги по общей системе, тыс. руб.	налогообложения с базой	
			доход тыс. руб.	доход-расход тыс. руб.
<b>1. Доходы за год</b>				
1	Выручка от реализации товаров	2550	2600	2600
2	Сумма НДС	389	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161	2600	2600
<b>2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения</b>				
	Всего расходов	1362,85	669,6	669,6
	Налоговая база, тыс. руб.			
	Ставка налога			
	Сумма налога, рублей			

**Собственное видение проблемы.**

**Задание 2.** Рассчитать налог на патент исходя из данных таблицы 2.

Таблицы 2

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода, тыс. руб.	ставка, %	сумма налога, руб.
Услуги питания столовой	10	300	<b>6</b>	
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	3	900		
Ветеринарные услуги	3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760		

**Написать вывод.**

**Задание 3.** Рассчитать единый налог на вмененный доход из данных таблицы 3.

Таблицы 3

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода, тыс. руб.	ставка, %	сумма налога
Услуги питания столовой	10	300	15	
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	3	900		
Ветеринарные услуги	3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760		

Таблица 4

Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения

Показатель	Методика расчета	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1.Выручка без НДС		108 000	108000
3.Материальные затраты		88 500	88500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога			
11.Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

**5.Организация** применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы за год следующие:

Показатель	1 квартал	1 полугодие	9 месяцев	12 месяцев
доходы,учитываемые для целей налогообложения, руб.	300000	700000	950000	1270000
расходы,учитываемые для целей налогообложения, руб.	270000	610000	850000	1270000

**Необходимо** рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

**6. В результате** деятельности ООО «Услуги и сервис» получено от клиентов 567890 руб., получено от реализации компьютера, принадлежащего предприятию, 8500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 25800 руб., оплачены услуги другого предприятия в сумме 12200 руб., оплачен НДС в сумме 9780 руб., выплачена заработная плата в сумме 149780 руб., уплачены взносы в пенсионный фонд в сумме 20969,20 руб., Ставка налога-15%. Налог, уплаченный ранее, составил 12443 руб.

**Необходимо** рассчитать сумму единого налога за 3 квартал.

**7.ООО «Заливные луга»** занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 месяцев составила 4,5 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн. руб., а 1300 тыс. руб. выручено от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

**8.Предприниматель** выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В налоговом периоде он израсходовал на закупку сена 40000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18000 руб., заработную плату персоналу 175000 руб., налоги от заработной платы персоналу 24500 руб.(НДФЛ), доставку молока на молокозавод 26400 руб. доходы предпринимателя составили 470000 руб.