

# Налогообложение в России

Выдержка из Инвестиций в России 2012

**BEITEN BURKHARDT**

---

# Налогообложение в России

---

**BEITEN BURKHARDT**

# Содержание

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Налогообложение</b> .....                                      | 1         |
| 1.1 Введение.....                                                 | 1         |
| 1.2 Основные новеллы Налогового кодекса Российской Федерации..... | 2         |
| 1.3 Существующие недостатки российской налоговой системы.....     | 4         |
| 1.4 Общая характеристика налоговой системы России.....            | 5         |
| 1.5 Налог на прибыль организаций.....                             | 9         |
| 1.6 Налог на добавленную стоимость (НДС).....                     | 13        |
| 1.7 Акцизы.....                                                   | 18        |
| 1.8 Транспортный налог.....                                       | 25        |
| 1.9 Налог на имущество организаций.....                           | 25        |
| 1.10 Таможенная пошлина.....                                      | 27        |
| 1.11 Социальные платежи.....                                      | 29        |
| 1.12 Налог на доходы физических лиц.....                          | 31        |
| 1.13 Обзор российских налогов.....                                | 32        |
| <b>Контакты</b> .....                                             | <b>35</b> |

# 1. Налогообложение

---

## 1.1 Введение

Налоговая реформа, начатая российскими властями в конце 90-х годов XX века, продолжается и по нынешний день.

В ходе данной реформы производится систематизация и кодификация налогового законодательства, последовательная разработка и принятие частей Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующих взимание различных налогов, а также отмена налоговых законов, принятых в России в начале 90-х годов, в начале российских экономических реформ.

Кроме того, в ходе реформы осуществляется корректировка налогового законодательства применительно к существующим экономическим отношениям.

Основными целями, которые предполагается достичь в ходе проведения налоговой реформы, являются, прежде всего, следующие:

- установление единых правил налогообложения для всех налогоплательщиков;
- более четкая регламентация прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов;
- защита налогоплательщика от произвола органов, контролирующих его деятельность в сфере налогообложения;
- разграничение полномочий федеральных, региональных и местных (муниципальных) органов власти в области налогообложения;
- увеличение инвестиционной привлекательности Российской Федерации;
- формирование механизмов с целью поддержки стратегически важных направлений экономики;
- снижение доли теневой экономики и создание более благоприятных условий для компаний, заинтересованных в ведении законной деятельности в Российской Федерации;
- учет международного опыта в сфере налогообложения.

В 2011 году основной Налоговый кодекс Российской Федерации - основной правовой акт, регламентирующий порядок налогообложения и уплаты налогов и некоторых аналогичных платежей, претерпел серьезные изменения. Корректировки Налогового кодекса затрону-

ли как основные принципы налогообложения и осуществления налогового контроля, так и отдельные вопросы, связанные с конкретными налогами.

## 1.2 Основные новеллы Налогового кодекса Российской Федерации

Среди основных новелл российского налогового законодательства можно выделить следующие.

### 1.2.1 Общая тенденция к снижению налоговых ставок

В рамках проводимой в России налоговой реформы были снижены ставки следующих налогов:

- **Налог на доходы физических лиц.** Ставка в настоящее время составляет 13% для доходов, полученных налоговыми резидентами, то есть лицами, которые пребывают в России не менее 183 дней в течение 12 месяцев, непрерывно следующих подряд. Ставка налога на доходы физических лиц-резидентов в виде дивидендов установлена в размере 9%, а нерезидентов – 15%.
- **Налоги с оборота.** Обременительные и экономически неэффективные налоги с оборота, ставка которых до начала реформирования налоговой системы достигала 4% от оборота, сейчас полностью отменены. С 1 января 2003 года был отменен налог на пользователей автодорог. Однако в последнее время обсуждается вопрос о воссоздании дорожных фондов. Последним с 1 января 2004 года был отменен налог с продаж.
- **НДС.** В конце 2001 года правительственными чиновниками, ответственными за разработку нового налогового законодательства, высказывались идеи о снижении ставки налога до 16%. Однако, в ходе налоговой реформы ставка НДС долгое время не менялась и до 1 января 2004 года составляла в большинстве случаев 20%. С 1 января 2004 года ставка налога снижена до 18%.
- **Налог на прибыль организаций.** С 2002 года ставка для большинства доходов была установлена в размере 24%. С 1 января 2009 года ставка снижена до 20%. Ставка налога на прибыль организаций, получаемую в виде дивидендов, выплачиваемых между российскими компаниями, составляет 9% (а в отдельных случаях – 0%), а между российскими и иностранными организациями – 15%, если иное не предусмотрено международными соглашениями.

С учетом дефицита бюджета, растущего в период финансового кризиса, на дальнейшее понижение ставок (например, по НДС, как это обсуждалось ранее) в ближайшее время рассчитывать, скорее всего, не приходится. Напротив, с 2011 года планируется повышение фискальной нагрузки на фонд оплаты труда путем увеличения совокупной ставки по социальным взносам. Кроме того, активно обсуждается повышение акцизных ставок на ряд товаров.

## **1.2.2 Отмена налоговых льгот для отдельных предприятий и стимулирование развития определенных видов деятельности**

Большая часть налоговых льгот, предоставляемых различным предприятиям в сфере налогообложения, отменяется в ходе российской налоговой реформы. В целом, отмена льгот носит положительный характер и способствует развитию здоровой конкуренции на российском рынке.

В тоже время, при отмене большинства льгот, некоторая их часть для инвесторов сохраняется. При этом частично на региональном уровне осуществляется общая либерализация правил налогообложения, призванная компенсировать предприятиям потери от отмены льгот. Так, например, предусматривается возможность понижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, если это установлено законами субъектов Российской Федерации.

## **1.2.3 Налоговый контроль**

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает следующие правила для осуществления налогового контроля:

- правила учета налогоплательщиков и присвоения им идентификационных номеров налогоплательщика (ИНН), а также указания специальных кодов причины постановки на налоговый учет (КПП) для обособленных подразделений;
- правила, регламентирующие проведение проверок налоговыми органами, в том числе правила о порядке и максимальной частоте проведения налоговых проверок;
- правила получения информации о деятельности налогоплательщика, в том числе с целью корректировки трансфертных цен при сделках между взаимозависимыми лицами и приравненных к ним сделках. В 2011 году Налоговый кодекс Российской Федерации претерпел значительные изменения в части регулирования сделок между взаимозависимыми лицами, контролируемых сделок и соглашений о ценообразовании. Дополнительно в Налоговом кодексе Российской Федерации появилась специальная глава, посвященная консолидированной группе налогоплательщиков. Указанные изменения вступили в силу с 1 января 2012 года;
- обязательный досудебный порядок обжалования решений о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности.

В целях защиты интересов налогоплательщика, Налоговый Кодекс Российской Федерации декларирует недопустимость неправомерного причинения вреда при проведении налогового контроля налоговым органом.

## 1.2.4 Налоговые правонарушения. Штрафы

По сравнению с существовавшей ранее системой наказаний за нарушения налогового законодательства, нынешняя система штрафных санкций отличается следующим:

- Установлен четкий перечень налоговых правонарушений. Законодательство устанавливает, что штрафы могут быть наложены только за правонарушения, включенные в данный список.
- В целом размер штрафов существенно снижен, однако, в отношении отдельных правонарушений размер штрафных санкций даже увеличен, что связано с особым статусом ответственного субъекта (например, банки).
- Налоговое законодательство допускает внесудебный порядок взыскания штрафных санкций.
- При затягивании рассмотрения вопроса о наложении штрафных санкций, налоговые органы лишаются права на взыскание штрафов с налогоплательщика.
- Все неясности законодательства трактуются судом в пользу налогоплательщика.

## 1.3 Существующие недостатки российской налоговой системы

Отдельно следует остановиться на недостатках российской налоговой системы.

Налоговое администрирование. С серьезными трудностями налогоплательщикам приходится сталкиваться при взаимодействии с налоговыми органами. Проблема заключается, прежде всего, в недостаточном уровне организации налоговых органов России и, зачастую, в низком уровне правовой компетентности их сотрудников. Серьезные неудобства могут возникать в связи с применением ведомственных актов и внутренних инструкций налоговыми органами, например, приказов о создании так называемых «зарплатных» или «убыточных» комиссий, в заседаниях которых налогоплательщик вынужден участвовать.

Акцент на предприятия. Российская налоговая система более ориентирована на налогообложение предприятий, нежели на налогообложение физических лиц, поскольку объем налоговых поступлений от налога на доходы физических лиц до настоящего момента был незначительным по отношению к налоговым платежам компаний.

Отличие от западных систем. Российская система налогообложения значительно отличается от западноевропейской и североамериканской систем, прежде всего, из-за ориентации на контроль за налогообложением компаний, а не конечных бенефициаров – физических лиц. К наиболее заметным отличиям можно отнести жесткие требования в отношении документального оформления всех операций и наличия деловой цели в качестве необходимой предпосылки для уменьшения налоговой базы коммерческими организациями. Существенное отличие имеет российский налоговый и бухгалтерский учет, стандарты ко-

того не во всех случаях совпадают с IFRS или GAAP. Однако в ходе налоговых реформ предполагается сократить различия, в частности, в области консолидированной налоговой отчетности.

Налоговые реформы. Хотя реформирование налоговой системы России является в целом благоприятным фактором в развитии рыночной экономики страны, сам по себе факт принятия и отмены большого количества нормативных актов, сопутствующий реформам, приводит к временной дестабилизации налоговой системы. В результате этого, в настоящее время практика разрешения многих вопросов, сложившаяся до начала налоговых реформ, может претерпевать изменения, что добавляет неопределенность в сфере налоговых отношений.

Низкий общий уровень правовой культуры. Эта проблема не является специфической и затрагивает не только налоговые правоотношения. При взаимодействии с российскими партнерами и органами власти предпринимателям приходится сталкиваться с тем, что многие из них будут стремиться решать возникающие вопросы, не учитывая или полностью игнорируя существующие нормы права. Однако в настоящее время выявляется тенденция к повышению уровня правовой культуры в России.

Частые изменения законодательства. Проблемой для правоприменительной практики является многократное внесение корректировок и модификация норм Налогового кодекса Российской Федерации, издаваемых в соответствии с ним разъяснений и актов регулирующих органов.

## **1.4 Общая характеристика налоговой системы России**

### **1.4.1 Система законодательства о налогах и сборах**

Права и обязанности налогоплательщиков и органов власти в сфере налогообложения регламентируют следующие нормативные документы:

- Конституция Российской Федерации;
- международные договоры и соглашения (в частности, соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Российской Федерацией);
- Налоговый Кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей. Первая часть (далее – «Общая Часть НК РФ») содержит в себе описание общих принципов и правил налогообложения и налогового контроля, а также положения о налоговых правонарушениях и ответственности. Вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «Специальная часть НК РФ») состоит из отдельных глав, каждая из которых регулирует порядок уплаты отдельных российских налогов. В настоящее время Специальная часть НК РФ еще не окончательно сформирована;
- различные законы, регулирующие порядок взимания налогов, которые не включены

пока в Специальную часть НК РФ (в настоящее время не включенным в Специальную часть НК РФ остался только налог на имущество физических лиц);

- различные законы, влияющие на права и обязанности налогоплательщика и порядок определения налогооблагаемой базы (бухгалтерское законодательство, гражданское законодательство, законодательство об инвестициях и их защите, процессуальное законодательство и т. п.);
- различные законы, принимаемые субъектами Российской Федерации по вопросам налогообложения в пределах компетенции, установленной законодательством Российской Федерации;
- акты исполнительных органов власти, которые могут оказывать существенное влияние на порядок применения определенных правил налогообложения.

Также на порядок взимания налогов и сборов могут оказывать влияние судебная практика и разъяснения финансовых органов (например, Министерства финансов Российской Федерации и его структурного подразделения – Федеральной налоговой службы). Следует обратить внимание на то, что приказы и инструкции органов исполнительной власти не всегда являются нормативными правовыми актами, но их следует учитывать при формировании налогоплательщиком финансовой и налоговой политики.

## 1.4.2 Принципы налогообложения

Важнейшими принципами налогообложения, существующими в России, являются следующие:

- Налоги и сборы могут устанавливаться только законами, принимаемыми в установленном порядке. Взимание иных налогов (например, вводимых указами Президента Российской Федерации, приказами министерств и ведомств, распоряжениями исполнительных органов власти муниципальных образований или субъектов Российской Федерации) является незаконным.
- Налоговый Кодекс Российской Федерации определяет круг нормативных актов, осуществляющих регулирование налоговых правоотношений. Налоговые правоотношения регулируются только указанными актами (за исключением отношений по сбору таможенных платежей и некоторых социальных платежей).
- Подтверждается приоритет международного права над российским законодательством о налогах и сборах, то есть в случае, когда международными договорами или конвенциями с участием Российской Федерации установлены правила налогообложения, в России применению подлежат нормы международного права.
- Устанавливаются принципы действия налогового законодательства во времени. Согласно Общей части НК РФ, акты, ухудшающие положение налогоплательщика, не име-

ют обратной силы. Актам, освобождающим налогоплательщика от ответственности или усиливающим гарантии защиты прав налогоплательщика, Общая часть НК РФ придает также обратную силу.

- Все неустранимые противоречия законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.
- Регламентируются права и обязанности органов, уполномоченных осуществлять контроль в сфере налогообложения, а также права и обязанности налогоплательщиков.
- Регламентируются правила проведения налоговых проверок.

## **1.4.3 Система налогов и сборов в Российской Федерации**

С 31 июля 1998 года система налогов и сборов, взимаемых в России, определяется Налоговым кодексом Российской Федерации. Существующая классификация налогов и сборов разделяет все существующие налоги и сборы на три группы (уровня): федеральные налоги, налоги субъектов Российской Федерации (региональные налоги) и местные (муниципальные) налоги. От уровня, к которому отнесен налог, зависит порядок введения налога и установления его элементов (ставка, объект налогообложения, льготы, сроки уплаты, и т. д.).

### **1.4.3.1 Федеральные налоги и сборы**

Федеральные налоги устанавливаются и вводятся федеральными законами. По ряду налогов региональным органам власти предоставлено право изменения ставок федеральных налогов в части сумм, зачисляемых в региональный или местный бюджет. Льготы по федеральным налогам устанавливаются только федеральными актами. В отношении некоторых федеральных налогов региональным органам власти предоставляется право изменять ставку налога (как, например, в случае с налогом на прибыль организаций) или корректировать иные элементы налога (например, сумму льготных выплат, компенсаций и вычетов по налогу на доходы физических лиц).

В настоящее время к числу федеральных налогов и сборов относятся:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;

- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира или за пользование объектами биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

С 1 января 2010 года единый социальный налог заменен взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

С 1 января 2005 года взимание таможенной пошлины и таможенных сборов регулируется таможенным законодательством Российской Федерации.

#### **1.4.3.2 Региональные налоги**

Региональные налоги в настоящее время регулируются как федеральным законодательством, так и законодательством субъектов Российской Федерации. Обычной практикой является установление базовых элементов налога на федеральном уровне (например, налогооблагаемой базы, максимально допустимой ставки, налогоплательщиков) и установление конкретной ставки, порядка и срока уплаты налога в акте регионального уровня. В основном, льготы по региональным налогам должны устанавливаться региональным или федеральным законодательством.

К числу региональных налогов относятся:

- налог на имущество организаций
- налог на игорный бизнес
- транспортный налог

#### **1.4.3.3 Местные налоги**

По общему правилу, местные налоги вводятся актами муниципальных образований. В Санкт-Петербурге и Москве местные налоги вводятся актами этих городов. Некоторые элементы местных налогов (максимальная ставка, база) устанавливаются в настоящее время на федеральном уровне. Порядок налогообложения, льготы по налогам обычно устанавливаются актами муниципальных образований. К числу местных налогов и сборов отнесены:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

## 1.5 Налог на прибыль организаций<sup>1</sup>

### 1.5.1 Объект налогообложения

Налогообложению подлежат:

- прибыль российских организаций (доходы минус расходы);
- прибыль иностранных организаций (доходы минус расходы), полученная через постоянное представительство на территории Российской Федерации;
- доходы иностранных организаций от источников в Российской Федерации.

### 1.5.2 Ставка налога

Налог исчисляется по следующим ставкам:

- 0% – по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии выполнения требований (1) о 365 дневном сроке непрерывного владения не менее чем 50% вкладов (долей) в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды, и (2) если выплачивающая дивиденды организация является иностранной а государство ее постоянного местонахождения не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), а также по доходам от отдельных видов долговых обязательств.
- 9% – с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых российскими и иностранными компаниями российским компаниям, а также по доходам по отдельным видам долговых обязательств, в частности, по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года.
- 10% – (если международными соглашениями не предусмотрено иное) - с доходов иностранных компаний от фрахта судов, самолетов, других подвижных транспортных средств и контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование для транспортировки) при условии, что деятельность иностранной компании не образует постоянного представительства (permanent establishment) в России.
- 15% – (если международными соглашениями не предусмотрено иное) - с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых российскими компаниями иностранным компаниям и по доходам от отдельных видов долговых обязательств.
- 20% – (если международными соглашениями не предусмотрена иная ставка) – с иных, кроме перечисленных выше, доходов иностранных компаний из источников в России,

при условии, что деятельность иностранной компании не образует постоянного представительства (permanent establishment) в России.

- 20% – с прибыли российских компаний или иностранных компаний, деятельность которых образует постоянное представительство в России (2% в федеральный бюджет и 18% в региональный бюджет) с 1 января 2009 года.

### 1.5.3 Порядок исчисления налогооблагаемой прибыли

По общему правилу, налогооблагаемая прибыль рассчитывается как сумма доходов организации, уменьшенная на сумму ее расходов, связанных с ее коммерческой деятельностью. При уплате иностранной компанией налога на доходы от источников в Российской Федерации, у которых отсутствует отделение в России, расходы иностранной компании не подлежат вычету из налогооблагаемой суммы, за исключением налогообложения доходов от реализации акций или долей российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг и недвижимости. Для иностранных компаний, у которых существуют отделения в Российской Федерации, внутренняя финансовая политика может определять систему распределения доходов. Эта система будет определять размер дохода отделения иностранной компании, учитываемый для целей налогообложения прибыли в России. Тем не менее, на практике механизм распределения расходов между отделениями иностранной компании является достаточно проблематичным и может привести к разногласиям с налоговым органом.

### 1.5.4 Доходы

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, доходы подразделяются на две группы:

- доходы от реализации (то есть операционные доходы от продаж)
- внереализационные доходы

К доходам от реализации относятся все виды доходов, полученные компанией от продажи товаров, работ или услуг или от продажи иного имущества, которые по западноевропейской и североамериканской классификации относятся к sales revenue. К внереализационным доходам относятся виды доходов, которые в западноевропейской и североамериканской классификации относятся к nonsales income и extraordinary income. Российское законодательство относит к внереализационным доходам, в частности, доходы от долевого участия в других организациях и сдачи имущества в аренду (если это не является основным видом деятельности), процентный доход, суммы штрафных санкций и возмещения ущерба, полученные по решению суда, доходы от безвозмездного получения имущества и списания долгов организации, а также положительную курсовую разницу и иные виды доходов.

Законодательство также предусматривает некоторые виды доходов (поступлений), которые не увеличивают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. К таким доходам, в частности, относятся любые поступления, связанные с оплатой уставного капитала, некоторые виды целевого финансирования, имущество, безвозмездно переданное между акционером (участником) и его дочерней компанией, при условии, что процент участия акционера в капитале дочерней компании составляет более 50%, и некоторые другие доходы.

Законом допускаются как кассовый метод (cash basic) признания доходов, так и метод по начислению (accrual). В большинстве случаев применению подлежит метод по начислению, тогда как кассовый метод используется предприятиями с небольшим оборотом или в отношении отдельных видов доходов.

Доходы налогоплательщика могут корректироваться налоговыми органами в случае отклонения договорных цен от рыночных. Данное право налоговые органы могут использовать, если будет установлен факт проведения налогоплательщиком сделок с взаимозависимыми лицами. Кроме того, в Налоговом кодексе установлен ряд сделок, которые приравнены к сделкам с взаимозависимыми лицами. В частности, к таким сделкам приравнены: внешнеторговые сделки с товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной стороной которых является зарегистрированная в оффшоре компания, и посреднические сделки, прикрывающие сделки между взаимозависимыми лицами.

### 1.5.5 Расходы

Общий принцип, которым руководствуется российское законодательство в отношении расходов, является разрешение вычитать из налогооблагаемой прибыли любые расходы, которые являются экономически оправданными, направленными на получение будущего дохода и надлежащим образом документированными. Существуют расходы, вычет которых из налоговой базы ограничен, и расходы, вычет которых не допускается. С 1 января 2009 года суточные признаются расходами полностью, а не в части, установленной законом, как это было раньше, а выплаты членам совета директоров, наоборот, больше не учитываются в целях налогообложения.

### 1.5.6 Специальные правила

Законодательство о налоге на прибыль устанавливает специальные правила определения налоговой базы при получении некоторых видов доходов, в частности, при:

- получении доходов от долевого участия;
- осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, в частности, жилищно-коммунальной сферы;
- заключении договора о доверительном управлении имуществом;
- работе в рамках договора простого товарищества;

- при уступке (переуступке) права требования;
- при проведении операций с ценными бумагами, включая государственные и муниципальные ценные бумаги;
- при осуществлении срочных сделок;
- при осуществлении иностранной организацией на территории Российской Федерации деятельности, приводящей к образованию постоянного представительства;
- при получении доходов консолидированной группой налогоплательщиков;
- при формировании резервов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Кроме того, Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает особенности расчета налоговой базы для банков, страховщиков и участников рынка ценных бумаг.

### 1.5.7 Особенности налогообложения иностранных компаний

К особенностям налогообложения иностранных компаний относится то обстоятельство, что доходы таких компаний могут облагаться по-разному в зависимости от видов деятельности, осуществляемой иностранной компанией в России, вида получаемого дохода и страны, резидентом которой данная компания является. По общему правилу под постоянным представительством иностранной компании налоговое законодательство Российской Федерации понимает место осуществления предпринимательской деятельности на территории России на регулярной основе.

В случае если деятельность иностранной компании образует постоянное представительство на территории России, ее прибыль, извлекаемая через данное постоянное представительство, может облагаться в России по правилам, применимым к российским организациям.

Если деятельность иностранной компании не образует постоянного представительства, ее доходы, получаемые из российских источников, также могут облагаться налогом (см. раздел 5.5.2 «Ставка налога» выше). В случае, если между страной, резидентом которой является иностранная компания, и Российской Федерацией имеется соглашение об избежании двойного налогообложения, отдельные ставки могут быть снижены, а в некоторых случаях, установленных соглашениями об избежании двойного налогообложения, доходы освобождаются от налогообложения в России. Налог с доходов, получаемых от источников в Российской Федерации, обычно удерживается российским контрагентом (плательщиком) иностранной компании и перечисляется непосредственно в российский бюджет.

При планировании деятельности иностранной компании в России следует учитывать не только условия возникновения постоянного представительства, но и требования в установленных российским законодательством случаях регистрации в налоговых органах.

Если у иностранной компании фактически возникло постоянное представительство, но при этом такая иностранная организация не состоит на учёте в российских налоговых органах, не уплачивает налоги и не представляет отчётность по месту нахождения ПП, могут реализовываться следующие риски:

- Российский контрагент вынужден исполнить роль налогового агента по налогу на добавленную стоимость, удержав налог из суммы вознаграждения по ставке 18/118, при этом вычет удержанной суммы иностранной компанией не предусмотрен законодательством.
- Российский контрагент вынужден удержать налог на прибыль организаций по ставке 20%, который может быть возвращен при условии предоставления иностранной компанией определённых документов.
- Привлечение лиц, виновных в уклонении от уплаты налогов в России, к уголовной ответственности, предусмотренной статьей 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.
- Привлечение лиц, не исполнивших обязанность по постановке на учёт в налоговом органе, к административной ответственности в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.
- Привлечение компании к налоговой ответственности в виде штрафа в размере 10% от доходов, полученных иностранной компанией.

## **1.5.8 Контролируемые сделки и трансфертные цены**

Налог на прибыль организаций указан в числе налогов, в отношении которых налоговый орган может контролировать цены сделок, влияющих на сумму уплачиваемого налога.

## **1.6 Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Порядок взимания налога на добавленную стоимость (НДС) регулируется Особенной частью НК РФ.

### **1.6.1 Объект налогообложения**

В соответствии с Общей частью НК РФ, товаром считается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации. По общему правилу, реализацией товаров, работ и услуг признается передача права собственности на товары или выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе.

Объектом налогообложения НДС является:

- возмездная передача (реализация) товаров, возмездное выполнение работ и оказание услуг;

- безвозмездная передача товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг, при этом налог исчисляется на основании рыночной стоимости;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Указанные объекты подлежат налогообложению, если реализация товаров, работ и услуг осуществляется на территории России. При этом законодательством устанавливаются правила определения места реализации. По общему правилу, местом реализации признается Российская Федерация, если:

- товар находится на территории Российской Федерации и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

В отношении работ и услуг установлены правила определения места реализации в зависимости от связи с имуществом, находящимся на территории России, и от вида выполняемых работ или оказываемых услуг.

При этом не признаются реализацией, то есть не облагаются НДС либо освобождаются от налогообложения, в частности, следующие операции:

- операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты;
- операции займа в денежной форме и с ценными бумагами, включая проценты по ним;
- передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества правопреемникам организации при ее реорганизации;
- передача указанного выше имущества некоммерческой организации на осуществление ее уставной деятельности;
- передача имущества, носящая инвестиционный характер (вклады в уставный капитал, передача имущества для осуществления совместной деятельности);
- реализация долей в уставном капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (фьючерсных и форвардных контрактов и опционов);
- передача имущества при возврате инвестиций в пределах первоначально переданного взноса;

- операции по реализации земельных участков и/или долей в них;
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- передача некоторых объектов социальной сферы и основных средств органам государственной власти и муниципальным органам;
- передача имущества, выкупаемого в рамках приватизации;
- выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти и муниципальными органами, если эти органы обязаны оказывать такие услуги;
- реализация отходов и лома черных и цветных металлов;
- операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров займа в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки;
- реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
- предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

При этом следует обратить внимание на то, что в некоторых случаях налогоплательщик вправе отказаться от возможности освобождения товаров (работ, услуг) от НДС.

## 1.6.2 Определение налогооблагаемой базы

### 1.6.2.1 Выручка от реализации

Основой для начисления НДС является выручка от реализации товаров, работ и услуг. Выручка определяется на основании цен реализации, включающих сумму акциза (по подакцизным товарам). Арендная плата считается для целей НДС выручкой от реализации услуг и, следовательно, подлежит обложению налогом. При применении трансфертных цен возможна корректировка выручки для целей налогообложения. В налогооблагаемый оборот включаются все поступления, связанные с реализацией товаров, работ и услуг, в том числе авансовые платежи, с учетом особенностей, установленных НК РФ.

### **1.6.2.2 Стоимость товаров, импортируемых на таможенную территорию Российской Федерации**

В налогооблагаемую базу включаются таможенная стоимость товара, таможенная пошлина и сумма акциза (по подакцизным товарам). Таможенная стоимость товара не всегда может совпадать с контрактной стоимостью, так как таможенные органы имеют право корректировать стоимость товаров для целей исчисления таможенных платежей.

### **1.6.2.3 Собственные потребности предприятия**

Налогооблагаемый оборот по использованным для собственных нужд товарам, работам и услуг определяется по цене идентичных (при их отсутствии - однородных) товаров, работ и услуг, ранее проданных налогоплательщиком, а при отсутствии однородных товаров - по рыночной цене таких товаров, работ и услуг без включения НДС. Налогооблагаемый оборот по строительным работам, выполненным для собственных нужд, определяется исходя из фактических затрат (расходов) на их выполнение.

## **1.6.3 Важные льготы по налогу на добавленную стоимость**

Важнейшими льготами по налогу на добавленную стоимость являются:

### **1.6.3.1 Вклады участников (учредителей) общества в уставный капитал на территории России и освобождение от уплаты НДС при ввозе технологического оборудования согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации**

По общему правилу, в налогооблагаемый оборот не включаются товары, передаваемые в уставный капитал дочерних предприятий в связи с тем, что такая передача не считается реализацией. Однако если такие товары ввозятся из-за границы, с их стоимости будет уплачиваться «таможенный» НДС, то есть НДС по ввозимым товарам. Одним из исключений из этого правила является ввоз технологического оборудования и запчастей к нему, аналоги которых не производятся в России и которые не облагаются «таможенным» НДС. При этом освобождение от налогообложения НДС предоставляется только в отношении технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), содержащегося в перечне, утвержденном постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2009 года № 372. Данная льгота предоставляется не только при ввозе оборудования в качестве вклада в уставный капитал, но и при его приобретении на основании договора поставки.

Следует учитывать, что при передаче имущества в уставный капитал дочернего предприятия, передающая организация обязана восстановить суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. В этом случае суммы налога, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. При этом сумма восстановленного налога указывается в доку-

ментах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

### **1.6.3.2 Экспорт товаров и услуг**

Освобождаются от налогообложения экспортируемые из России товары, а также работы и услуги, связанные с таким экспортом (в основном - транспортировка, перегрузка и погрузка, а также работы по переработке товаров под специальными таможенными режимами).

Существует специальная процедура подтверждения права на освобождение от уплаты НДС по экспортируемой продукции.

## **1.6.4 Ставка налога**

Базовая ставка НДС установлена в размере 18%. По некоторым видам продовольственных товаров и товаров для детей ставка НДС установлена в размере 10%.

## **1.6.5 Порядок расчета, вычета и уплаты НДС. Исходящий и входящий НДС**

По общему правилу, НДС, подлежащий уплате в бюджет, рассчитывается как НДС с облагаемого оборота (например, НДС, полученный от покупателей товаров), уменьшенный на сумму НДС, подлежащего вычету. НДС, собранный с покупателей в данном случае называется «исходящий», или «output VAT», а НДС, подлежащий вычету – «входящий», или «input VAT». В случае, когда входящий НДС превышает исходящий, разница, как правило, подлежит возмещению (возврату) налогоплательщику из бюджета (на практике - в судебном порядке).

Основными видами входящего НДС, подлежащего вычету у покупателя, являются:

- НДС по затратам производственного характера;
- НДС по приобретенным и построенным объектам основных средств.

Обычно не подлежат вычету следующие виды НДС:

- НДС по расходам непроизводственного характера;
- НДС по затратам, относящимся к производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которые не облагаются НДС.

Из этого правила есть исключения, в частности: вычету (то есть возмещению из бюджета) подлежат суммы налога, уплаченные поставщикам компаниями-экспортерами.

Особенностью правоприменительной практики следует считать то обстоятельство, что налоговые органы, как правило, проявляют благосклонность, если вычет по НДС заявлен

налогоплательщиком в том периоде, в котором имела место быть реализация товаров, работ, услуг.

## 1.6.6 Контролируемые сделки и трансфертные цены

НДС указан в числе налогов, в отношении которых налоговый орган может контролировать цены сделок, влияющих на сумму уплачиваемого налога.

## 1.7 Акцизы

Акциз является косвенным налогом на некоторые виды товаров. Порядок взимания налога в настоящее время регулируется Особенной частью НК РФ.

### 1.7.1 Облагаемые товары

В соответствии с законодательством, акцизами могут облагаться следующие виды товаров:

- спирт этиловый из практически всех видов сырья (за исключением коньячного спирта);
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, за исключением отдельных видов спиртосодержащей продукции, в частности, лекарственных средств;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%);
- табачная продукция;
- бензин автомобильный и прямогонный;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных, карбюраторных и инжекторных двигателей;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 лошадиных сил).

### 1.7.2 Ставки акцизов

Ставки акцизов устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации. Существуют два вида ставок – адвалорные и твердые (другое название – специфические ставки). Адвалорной считается ставка, которая устанавливается как некоторый процент от цены товара, облагаемого акцизом. Твердая ставка устанавливается в определенной сумме за единицу товара (вес, объем, количество). Ставки акцизов устанавливаются отдельно для каждого вида облагаемых товаров.

Далее приводится перечень ставок, применяемых к некоторым подакцизным товарам.

Таблица № 1. Ставки акцизов

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                         | СТАВКА                                                                                                                                    |                                                                                                                                           |                                                                                                                                          |                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                    | С 1 января по 30 июня 2012 года включительно                                                                                              | С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно                                                                                             | С 1 января по 31 декабря 2013 года включительно                                                                                          | С 1 января по 31 декабря 2014 года включительно                                                                                             |
| (1) Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке                                                                                       | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                        | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                        | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                       | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                          |
| (2) Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке                                                                                                  | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                        | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                        | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                       | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                          |
| (3) Спиртосодержащая продукция за исключением (1) и (2)                                                                                                                            | 230 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                      | 270 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                      | 320 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                     | 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре                                                        |
| Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) | 610 рублей за 1 кг                                                                                                                        | 680 рублей за 1 кг                                                                                                                        | 1 000 рублей за 1 кг                                                                                                                     | 1 500 рублей за 1 кг                                                                                                                        |
| Сигары                                                                                                                                                                             | 36 рублей за штуку                                                                                                                        | 40 рублей за штуку                                                                                                                        | 58 рублей за штуку                                                                                                                       | 85 рублей за штуку                                                                                                                          |
| Сигариллы (сигариты), биди, кретек                                                                                                                                                 | 530 рублей за 1000 штук                                                                                                                   | 590 рублей за 1000 штук                                                                                                                   | 870 рублей за 1000 штук                                                                                                                  | 1 280 рублей за 1000 штук                                                                                                                   |
| Сигареты, папиросы                                                                                                                                                                 | 360 рублей за 1000 штук + 75% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 рублей за 1000 штук | 390 рублей за 1000 штук + 75% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 510 рублей за 1000 штук | 550 рублей за 1000 штук + 8% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 730 рублей за 1000 штук | 800 рублей за 1000 штук + 8,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1040 рублей за 1000 штук |

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                   | СТАВКА                                       |                                               |                                                 |                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                                              | С 1 января по 30 июня 2012 года включительно | С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно | С 1 января по 31 декабря 2013 года включительно | С 1 января по 31 декабря 2014 года включительно |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 лошадиных сил) включительно                                        | 0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)               | 0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)                | 0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)                  | 0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)                  |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя от 67,5 кВт (90 л. с.) до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно                       | 29 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)              | 29 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)               | 31 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.)                  | 34 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)                  |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя от 112,5 кВт (150 л. с.), мотоциклы с мощностью двигателя от 112,5 кВт (150 л. с.) | 285 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)             | 285 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)              | 302 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)                 | 332 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)                 |
| Автомобильный бензин:                                                                                                        |                                              |                                               |                                                 |                                                 |
| Не соответствующий классу 3, классу 4, или классу 5                                                                          | 7 725 рублей за 1 тонну                      | 8 225 рублей за 1 тонну                       | 10 100 рублей за 1 тонну                        | 11 110 рублей за 1 тонну                        |
| Класса 3                                                                                                                     | 7 382 рубля за 1 тонну                       | 7 882 рубля за 1 тонну                        | 9 750 рублей за 1 тонну                         | 10 725 рублей за 1 тонну                        |
| Класса 4                                                                                                                     | 6 822 рубля за 1 тонну                       | 6 822 рубля за 1 тонну                        | 8 560 рублей за 1 тонну                         | 9 416 рублей за 1 тонну                         |
| Класса 5                                                                                                                     | 6 822 рубля за 1 тонну                       | 5 143 рубля за 1 тонну                        | 5 143 рубля за 1 тонну                          | 5 657 рублей за 1 тонну                         |
| Дизельное топливо:                                                                                                           |                                              |                                               |                                                 |                                                 |
| Не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5                                                                      | 4 098 рублей за 1 тонну                      | 4 300 рублей за 1 тонну                       | 5 860 рублей за 1 тонну                         | 6 446 рублей за 1 тонну                         |
| Класса 3                                                                                                                     | 3 814 рублей за 1 тонну                      | 4 300 рублей за 1 тонну                       | 5 860 рублей за 1 тонну                         | 6 446 рублей за 1 тонну                         |
| Класса 4                                                                                                                     | 3 562 рубля за 1 тонну                       | 3 562 рубля за 1 тонну                        | 4 934 рубля за 1 тонну                          | 5 427 рублей за 1 тонну                         |
| Класса 5                                                                                                                     | 3 562 рубля за 1 тонну                       | 2 962 рубля за 1 тонну                        | 4 334 рубля за 1 тонну                          | 4 767 рублей за 1 тонну                         |
| Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей                                                  | 6 072 рублей за 1 тонну                      | 6 072 рублей за 1 тонну                       | 7 509 рублей за 1 тонну                         | 8 260 рублей за 1 тонну                         |
| Прямогонный бензин                                                                                                           | 7 824 рубля за 1 тонну                       | 7 824 рубля за 1 тонну                        | 9 617 рублей за 1 тонну                         | 10 579 рублей за 1 тонну                        |

Классы бензина и дизельного топлива определяются в соответствии с приложениями к техническому регламенту Таможенного союза «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту» (ТР ТС 013/2011).

Налогообложение этилового спирта из всех видов сырья, спирта коньячного, а также алкогольной продукции с 1 января 2012 года по 30 июня 2012 года включительно осуществляется по следующим налоговым ставкам:

**Таблица № 2. Налогообложение этилового спирта и алкогольной продукции**

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | СТАВКА<br>с 1 января по 30 июня 2012<br>года включительно                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Этиловый спирт из всех видов сырья, спирт коньячный:</p> <p>- реализуемые организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (за исключением этилового спирта и спирта коньячного, ввозимых на территорию Российской Федерации), и (или) передаваемые при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, и (или) реализуемые (или передаваемые производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ</p>                                                                   | <p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>  |
| <p>- реализуемые организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе ввозимые на территорию Российской Федерации), и (или) передаваемые в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, а также за исключением этилового спирта и (или) спирта коньячного, реализуемых (или передаваемых производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке</p> | <p>37 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> |
| <p>Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением этилового спирта (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>254 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> |

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | СТАВКА                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | с 1 января по 30 июня 2012 года включительно                                         |
| Алкольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением этилового спирта (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) | 230 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта                                                                                                                                                                                                | 6 рублей за 1 литр                                                                   |
| Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 22 рубля за 1 литр                                                                   |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0 рублей за 1 литр                                                                   |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, а также напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные без добавления этилового спирта                                                                                                                                                                                                                                    | 12 рублей за 1 литр                                                                  |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 21 рубль за 1 литр                                                                   |

Налогообложение этилового спирта, а также алкогольной продукции с 1 июля 2012 года по 31 декабря 2014 года включительно осуществляется по следующим налоговым ставкам:

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                                             | СТАВКА                                        |                                                 |                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                        | С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно | С 1 января по 31 декабря 2013 года включительно | С 1 января по 31 декабря 2014 года включительно |
| Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый: |                                               |                                                 |                                                 |

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | СТАВКА                                                                               |                                                                                      |                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно                                        | С 1 января по 31 декабря 2013 года включительно                                      | С 1 января по 31 декабря 2014 года включительно                                      |
| - реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (за исключением этилового спирта, ввозимого на территорию России), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ                                                                                                                          | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре   | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре   | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре   |
| - реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе ввозимый на территорию России), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, а также за исключением этилового спирта, реализуемого (или передаваемого производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке | 44 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре   | 59 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре  | 74 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре   |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 300 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |

| ВИД ТОВАРА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | СТАВКА                                                                               |                                                                                      |                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно                                        | С 1 января по 31 декабря 2013 года включительно                                      | С 1 января по 31 декабря 2014 года включительно                                      |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин, (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) | 270 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 320 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре | 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)                                                                                                                             | 6 рублей за 1 литр                                                                   | 7 рублей за 1 литр                                                                   | 8 рублей за 1 литр                                                                   |
| Игристые вина (шампанские)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 22 рубля за 1 литр                                                                   | 24 рубля за 1 литр                                                                   | 25 рублей за 1 литр                                                                  |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0 рублей за 1 литр                                                                   | 0 рублей за 1 литр                                                                   | 0 рублей за 1 литр                                                                   |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива                                                                                                                                                                                                                                                                           | 12 рублей за 1 литр                                                                  | 15 рублей за 1 литр                                                                  | 18 рублей за 1 литр                                                                  |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 21 рубль за 1 литр                                                                   | 26 рублей за 1 литр                                                                  | 31 рубль за 1 литр                                                                   |

### 1.7.3 Порядок и сроки уплаты акциза

По общему правилу, уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим. Для организаций, обязанных уплачивать авансовый платеж акциза, срок уплаты такого платежа установлен не позднее 15-го числа текущего налогового месяца.

Акцизы по ввозимым на территорию Российской Федерации подакцизным товарам, уплачиваются с учетом положений законодательства Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана, а также законодательства Российской Федерации о таможенном деле, в част-

ности, Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

#### **1.7.4 Контролируемые сделки и трансфертные цены**

Акцизы не указаны среди налогов, в отношении которых налоговый орган может контролировать цены сделок, влияющих на сумму уплачиваемого налога. Тем не менее, при расчете налогооблагаемой базы следует учитывать правила налогообложения о контролируемых сделках и трансфертных ценах.

### **1.8 Транспортный налог**

Транспортный налог, в отличие от взимавшегося до 1 января 2003 года налога с владельцев транспортных средств, является не федеральным, а региональным. Плательщиками транспортного налога, по общему правилу, признаются лица, на которых, в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Объектом обложения транспортным налогом 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, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ставки налога зависят от мощности транспортного средства и представлены в Таблице № 3, в которой приводится обобщенная информация по основным налогам и сборам.

Транспортный налог уплачивается по месту нахождения транспортных средств. Детальный порядок уплаты данного налога регулируется законодательством субъектов Российской Федерации.

### **1.9 Налог на имущество организаций**

С 1 января 2004 года вступила в силу новая глава Особенной части Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций», заменившая ранее действовавший Закон Российской Федерации «О налоге на имущество предприятий» от 13 декабря 1991 года № 2030-1.

Налог на имущество организаций вводится в действие на основании НК РФ законами субъектов Российской Федерации. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах 2,2%, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

## 1.9.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с российским порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств в соответствии с российским порядком ведения бухгалтерского учета, а также имущество, полученное по концессионному соглашению.

Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в России, объектом налогообложения признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

Не признаются объектами налогообложения, в частности, земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

## 1.9.2 Налоговая база

Налоговая база определяется на основании среднегодовой балансовой стоимости налогооблагаемого имущества. В отношении амортизируемого имущества налогообложению подлежит остаточная стоимость такого имущества (первоначальная стоимость минус начисленная амортизация (износ)).

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в России через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в России через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным российских органов технической инвентаризации.

## 1.9.3 Ставка налога

Предельный размер ставки налога не может превышать 2,2%. Конкретная ставка налога устанавливается законодательством субъектов Российской Федерации.

## **1.9.4 Льготы по налогу на имущество**

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, при установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования. Так, законами многих субъектов федерации предусмотрены налоговые льготы в отношении имущества, приобретаемого или создаваемого для реализации инвестиционных проектов, в виде снижения ставки налога, либо полного освобождения от уплаты налога на определенный срок (обычно – на срок окупаемости инвестиционного проекта, но не выше определенного в региональном законодательстве предельного срока окупаемости).

## **1.9.5 Порядок и сроки уплаты**

Налог исчисляется и уплачивается ежеквартально, исходя из средней стоимости имущества за квартал. Законодательством предусмотрена уплата авансовых платежей. Налогоплательщики обязаны предоставлять налоговые расчеты по авансовым платежам не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего квартала. Декларация по налогу на имущество подается в налоговые органы не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **1.10 Таможенная пошлина**

С 2003 года в рамках интеграционных процессов на территории бывшего СССР активно развивается процесс создания единого экономического и таможенного пространства. Основываясь на Договоре о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 года, Договоре о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 года, Россия, Белоруссия и Казахстан приняли ряд международных актов, регламентирующих деятельность в рамках Таможенного союза. 29 ноября 2009 года Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС и Решением Комиссии Таможенного союза утвержден Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ), являющийся документом, устанавливающим ставки ввозных таможенных пошлин на территории Таможенного союза. С 2 января 2012 года действует новая редакция Единого таможенного тарифа Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана.

### **1.10.1 База для исчисления**

Базой для исчисления таможенных пошлин, в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок, является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар предоставляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Таможенная стоимость может отличаться от контрактной стоимости товаров в случае проведения корректировки таможенной стоимости контролирующими органами при наличии предусмотренных законодательством оснований для такой корректировки.

### 1.10.2 Ставки таможенных пошлин

Ставки таможенных пошлин на импортные товары устанавливаются в соответствии с ЕТТ. В настоящее время в ЕТТ установлены ставки для 97 групп товаров. Классификация товаров, установленная в ЕТТ, сходна с классификацией, используемой большинством стран СНГ и ЕС.

Ставки таможенных пошлин могут быть:

- адвалорными, т. е. установленными в процентах к таможенной стоимости облагаемых пошлиной товаров;
- специфическими, т.е. установленными в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- комбинированными, т.е. сочетающими виды адвалорных и специфических ставок.

Установленные ЕТТ ставки ввозной таможенной пошлины применяются к импортируемым товарам. Однако некоторые виды сырья, экспортируемые из Российской Федерации, также облагаются таможенной пошлиной. Ставки вывозной таможенной пошлины определяются Правительством Российской Федерации.

### 1.10.3 Льгота для инвесторов

Основной льготой, часто используемой в настоящее время иностранными инвесторами, является льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя/участника в уставный капитал российских юридических лиц с иностранными инвестициями.

Льгота предоставляется, если такие товары одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- не относятся к подакцизным;
- подлежат включению в состав основных производственных средств;
- ввозятся в сроки формирования уставного капитала, установленные в учредительных документах юридического лица.

Следует обратить внимание на то, что при агрессивном подходе таможенный орган может потребовать гарантий обеспечения уплаты таможенных платежей.

Помимо указанной льготы, законодательство таможенного союза допускает иные виды льгот, наиболее существенными из которых являются освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины технологического оборудования, комплектующих и запасных час-

тей к нему, а также сырья и материалов, ввозимых для исключительного использования на территории государства - участника таможенного союза в рамках реализации инвестиционного проекта, перечень которых утверждается Комиссией Таможенного союза, а также льготы в отношении отдельных видов товаров (например, товаров, связанных с авиацией и производством авиатехники, автокомпонентов, ввозимых предприятиями, осуществляющими производство моторных транспортных средств с применением понятия «промышленная сборка» (код ТН ВЭД ТС 8703), соответствующих определенным критериям).

#### **1.10.4 Порядок и сроки уплаты**

Таможенная пошлина уплачивается в момент таможенной очистки товаров, если не используется таможенная процедура, предоставляющая отсрочку (рассрочку) по уплате.

### **1.11 Социальные платежи**

#### **1.11.1 Общая характеристика системы социальных платежей**

Существующая в Российской Федерации система социального обеспечения построена на деятельности социальных фондов, платежи в которые, в основном, уплачиваются работодателями, исходя из размера заработной платы работников и других облагаемых выплат.

Следует заметить, что размер социальных благ, получаемых работником от указанных фондов, в настоящее время, практически не зависит от размера платежей в такие социальные фонды, производимых работодателем.

В связи с этим указанные платежи не обеспечивают работникам достаточного количества социальных благ, таких как: медицинское обслуживание, пенсионное обеспечение, социальная защита, – и поэтому носят, скорее, фискальный характер. Это служит причиной того, что ни работодатель, ни работник не заинтересованы в уплате социальных платежей. Однако в связи с проводимой в Российской Федерации пенсионной реформой государство предпринимает попытку перевода пенсионной системы на накопительную основу. Предполагается, что в дальнейшем выплата пенсии будет осуществляться не только в виде устанавливаемого законодательством платежа (страховая часть пенсии), но и причитающейся бывшему работнику накопленной суммы (накопительная часть пенсии).

#### **1.11.2 Изменения в системе социальных платежей**

Система уплаты социальных сборов претерпевает в последнее время существенные изменения.

С 1 января 2001 года три существовавших ранее сбора (в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования), порядок уплаты которых регулировался различными законами и подзаконными актами, были заменены единым социальным налогом, который устанавливался Налоговым Кодексом Российской Федерации. С 1 января 2010 года вновь введена система уплаты страховых взносов в раз-

личные фонды. При этом отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, регулируются отдельными федеральными законами.

### **1.11.3 Новый порядок уплаты страховых взносов (введен с 1 января 2010 года)**

С 2010 года единый социальный налог заменяется страховыми взносами на конкретные виды социального страхования, включающие:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд РФ;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд Социального Страхования РФ;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые с соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся лица, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, а также индивидуальные предприниматели, адвокаты и нотариусы, занимающиеся частной практикой. Законодательством установлен ряд льготных категорий страхователей, для которых ставки страховых взносов ниже, чем установленные по общему правилу.

Положительным, например, является введение освобождения от обязанности уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд России сумм выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам в пользу иностранных граждан, временно пребывающих на территории Российской Федерации, при условии что такие трудовые договоры заключены на срок менее шести месяцев или что такие иностранные граждане являются высококвалифицированными специалистами, которыми, по общему правилу, признаются иностранные граждане, имеющие опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если условия привлечения к трудовой деятельности в Российской Федерации предполагают получение заработной платы (вознаграждения в размере не менее 2 миллионов рублей из расчета за один год (365 календарных дней)).

База для начисления страховых взносов определяется в отношении каждого работника с начала года нарастающим итогом и не может превышать 415 000 рублей. С сумм выплат, превышающих эту величину, страховые взносы взиматься не будут. Причем предельная величина базы в размере 415 000 рублей подлежит ежегодной индексации в соответствии с ростом средней заработной платы в России.

В 2012-2013 гг. тарифы установлены в следующих размерах: в ПФР – 22%, в ФСС РФ - 2,9%, в ФФОМС - 5,1%. При этом указанные тарифы действуют в отношении базы для начисления взносов, не превышающей 512 000 рублей в 2012 году и 573 000 рублей в 2013 году, а с сумм

превышения указанных величин будет взиматься страховой взнос по тарифу 10%, перечисление которого осуществляется в Пенсионный фонд России.

Таким образом, с 2012 года фискальная нагрузка, связанная с уплатой страховых взносов, составит до 30% от фонда оплаты труда.

Кроме того, Пенсионный Фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ и их территориальные органы наделяются функциями по контролю за уплатой страховых взносов. Территориальные органы должны совместно проводить плановые выездные проверки по уплате страховых взносов.

#### **1.11.4 Взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Объектом налогообложения является сумма выплат работникам, а также выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера (например, по договору подряда).

Ставка взноса определяется на основании отнесения различных предприятий к классам профессионального риска, определяемого по отраслевому признаку. В настоящее время установлено 22 класса профессионального риска. Для разных категорий предприятий устанавливаются различные ставки сбора, которые в настоящее время варьируются от 0,2% до 8,5%, начисляемых на суммы выплачиваемой заработной платы и иные выплаты работникам. Взнос уплачивается, как правило, ежемесячно, не позднее даты получения в банке денежных средств на оплату труда или при перечислении денежных средств на банковские счета работников.

### **1.12 Налог на доходы физических лиц**

Хотя, в соответствии с законодательством, плательщиками налога на доходы физических лиц признаются не компании, а работники, на компании, тем не менее, возложены обязанности налогового агента по исчислению и удержанию налога из сумм выплачиваемого физическому лицу (или предоставляемого иным способом) дохода и перечислению налога в бюджет. Установленный размер и порядок взимания налога на доходы могут оказать достаточно большое влияние на деятельность компании - работодателя, в частности, на планирование уровня заработной платы работников, который должен быть конкурентоспособен на российском рынке. В связи с этим в настоящей брошюре кратко освещаются основные вопросы, связанные с взиманием российского налога на доходы физических лиц.

#### **1.12.1 Объект налогообложения**

Объектом налогообложения являются доходы физического лица, являющегося резидентом Российской Федерации, из источников в Российской Федерации и за ее пределами, а для нерезидентов Российской Федерации – только доходы от источников в Российской Федерации.

### **1.12.2 Ставка налога**

Ставка налога на доходы для налоговых резидентов Российской Федерации составляет 13%. Для доходов из источников в Российской Федерации, получаемых нерезидентами, ставка налога составляет 30%. Существуют специальные ставки для отдельных видов доходов – выигрышей, страховых выплат и т. п. Возможно применение иной (пониженной) ставки налога на доходы, если это предусмотрено соответствующим соглашением об избежании двойного налогообложения или иным международным соглашением с участием Российской Федерации.

### **1.12.3 Порядок взимания налога**

В случае если налогооблагаемый доход выплачивается работникам их предприятием-работодателем, обычно работодатель обязан удерживать налог из выплат, производимых в пользу работников, и перечислить суммы удержанного налога в бюджет в день выплаты дохода. Законодательством может быть предусмотрен иной порядок уплаты налогов, например, самостоятельное декларирование и уплата налога физическими лицами в ряде случаев.

### **1.12.4 Возникновение обязанности по уплате налога у иностранных граждан**

По общему правилу, иностранные граждане, пребывающие на территории России 183 дня и более в течение 12 следующих подряд месяцев, считаются налоговыми резидентами Российской Федерации и у них возникает обязанность по уплате российского налога на доходы физических лиц, со всего мирового дохода (включая доходы, полученные за пределами России), если иное не установлено соответствующим соглашением об избежании двойного налогообложения. В частности, на основании международного соглашения, иностранный гражданин может быть полностью или частично освобожден от обязанности по уплате налога на доходы, возникающие в стране его проживания.

## **1.13 Обзор российских налогов**

В приводимой ниже таблице содержатся общие сведения о налогообложении юридических лиц. Указанные сведения приводятся только для информационных целей и не должны служить основанием для принятия конкретных управленческих решений.

Таблица № 3. Обзор основных налогов, уплачиваемых юридическими лицами в Российской Федерации

| Налог /<br>Уровень налога                                                                             | Действующие налоговые ставки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| НДС<br>Федеральный<br>налог                                                                           | 18% - по большинству товаров, работ и услуг;<br>10% - по некоторым видам продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;<br>0% - в отношении экспортируемых товаров, работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита и некоторых иных товаров (работ, услуг).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Налог на прибыль<br>организаций<br>Федеральный<br>налог                                               | 0% - с доходов российских организаций в виде дивидендов при соблюдении ряда законодательно установленных условий;<br>9% - с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых российскими и иностранными компаниями российским компаниям;<br>15% (если международными соглашениями не предусмотрено иное) - с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых российскими компаниями иностранным компаниям;<br>10% (если международными соглашениями не предусмотрено иное) - с доходов иностранных компаний от фрахта судов, самолетов, других подвижных транспортных средств и контейнеров, при условии, что деятельность иностранной компании не образует постоянного представительства (permanent establishment) в России;<br>20% (если международными соглашениями не предусмотрена иная ставка) - с иных, кроме перечисленных выше, доходов иностранных компаний из источников в России, при условии, что деятельность иностранной компании не образует постоянного представительства (permanent establishment) в России;<br>15% - по доходам с государственных и муниципальных бумаг (с исключениями);<br>20% - с прибыли российских компаний или иностранных компаний, чья деятельность образует постоянное представительство в России (2% зачисляется в федеральный бюджет и 18% - в региональный бюджет) с 1 января 2009 года. |
| Налог на имущество<br>организаций<br>Региональный<br>налог                                            | Не более 2,2% - с остаточной стоимости налогооблагаемого имущества по данным бухгалтерского учета.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Транспортный<br>налог<br>Региональный<br>налог                                                        | От 1 до 50 рублей - с каждой лошадиной силы, в зависимости от мощности двигателя, либо 200 рублей с единицы транспортного средства для других водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателей. Законами субъектов Российской Федерации указанные ставки могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Взнос на страхование<br>от несчастных случаев на<br>производстве и<br>профессиональных<br>заболеваний | От 0,2% до 8,5% - от фонда заработной платы и выплат по договорам гражданско-правового характера.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Налог /<br>Уровень налога                                                                                                          | Действующие налоговые ставки                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ | В 2012-2013 годы:<br>до 30% с суммы, не превышающей 512 000 рублей в 2012 году и 573 000 рублей в 2013 году;<br>10% с суммы, превышающей 512 000 рублей в 2012 году и 573 000 рублей в 2013 году. |

# Контакты

---



АННА АФАНАСЬЕВА  
Партнёр (Налоговая и таможенная практика)  
Email: [Anna.Afanasyeva@bblaw.com](mailto:Anna.Afanasyeva@bblaw.com)

БАЙТЕН БУРКХАРДТ Санкт-Петербург  
ул. Марата 47-49, Лит. А, офис 402  
Тел.: +7 812 449 6000  
Факс: +7 812 449 6001

[www.beitenburkhardt.com](http://www.beitenburkhardt.com)

БЕРЛИН · БРЮССЕЛЬ · ДЮССЕЛЬДОРФ · КИЕВ · МОСКВА  
МЮНХЕН · НЮРНБЕРГ · ПЕКИН · САНКТ-ПЕТЕРБУРГ · ФРАНКФУРТ-НА-МАЙНЕ · ШАНХАЙ

[WWW.BEITENBURKHARDT.COM](http://WWW.BEITENBURKHARDT.COM)