

Специальные режимы налогообложения

Вид специального режима	Законодательные акты, регулирующие порядок взимания	Начало применения
<i>Упрощенная система налогообложения</i>	<i>Налоговый кодекс РФ</i>	<i>Добровольное</i>
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	<i>Налоговый кодекс РФ, нормативные правовые акты представительных органов местного муниципального образования</i>	<i>Обязательное</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>Налоговый кодекс РФ</i>	<i>Добровольное</i>
<i>Соглашения о разделе продукции</i>	<i>Налоговый кодекс РФ ФЗ «О соглашения о разделе продукции» Соглашение о разделе продукции</i>	<i>По соглашению сторон</i>

Упрощенная система налогообложения

Глава 26.2 НК РФ

(статьи 346.11- 346.25.1)



Статья 346.11. Общие положения

1. Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно** в порядке, предусмотренном настоящей главой.
2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате **налога на прибыль организаций** (за исключением налога, уплачиваемого по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), **налога на имущество организаций**. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками **налога на добавленную стоимость**, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ.
Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.
...
4. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения **кассовых операций** и порядок представления **статистической отчетности**.
5. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, **не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов**, предусмотренных настоящим Кодексом.



**Общий режим
налогообложения**

Налог на прибыль, за исключением налога с дивидендов и процентов по гос. и муниц. ценным бумагам

Налог на имущество

Налог на добавленную стоимость, за исключением ввоза товаров на территорию РФ, а также операций по договорам простого товарищества, доверительного управления имуществом или концессионным соглашениям

Налог на прибыль с дивидендов и процентов по гос. и муниц. ценным бумагам

НДС при ввозе товаров в РФ, НДС по договорам простого товарищества, доверительного управления имуществом

Страховые взносы
Транспортный налог
Земельный налог

...

**Упрощенная система
налогообложения**

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог на прибыль с дивидендов и процентов по гос. и муниц. ценным бумагам
НДС при ввозе товаров в РФ,
НДС по договорам простого товарищества, доверительного управления имуществом

Страховые взносы
Транспортный налог
Земельный налог

...

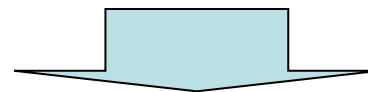
Основной критерий применения УСН

Основной критерий применения УСН

Предельный доход <u>при переходе</u> на УСН		Предельный доход <u>при применении</u> УСН	
По 30.09.2012	С 01.10.2012 по 31.12.2013	По 31.12.2012	С 01.10.2013 по 31.12.2013
45 млн. рублей	Предельный размер, который действовал в 2009г. 15 млн. * К дефл.	60 млн. рублей	Предельный размер, который действовал в 2009г. 20 млн. * К дефл.



При принятии решения о переходе на УСН с 2010, 2011, 2012 гг. критерий – 45 млн. рублей



При проверке права применения УСН в 2010, 2011, 2012 гг. критерий – 60 млн. рублей



Статья 346.12. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном настоящей главой.
2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 15 млн. рублей. (Действие абзаца приостановлено до 1 октября 2012 года, с 1 октября 2012 года по 31 декабря 2013 года – применяется размер, который с учетом индексации действовал в 2009 году).

Указанная в абзаце первом настоящего пункта величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации за предыдущий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись в соответствии с настоящим пунктом ранее. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. (Действие абзаца приостановлено до 1 января 2013 года).

2.1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 45 млн. рублей. (Пункт применяется по 30 сентября 2012 года включительно)



3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) **организации, имеющие филиалы и (или) представительства;**
- 2) **банки;**
- 3) **страховщики;**
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации ..., занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, ...;
- 9) организации ..., занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) **нотариусы, ..., адвокаты, ...;**
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 13) организации ..., перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей ...;
- 14) организации, в которых **доля участия** других организаций составляет **более 25 процентов. ...;**
- 15) организации и индивидуальные предприниматели, **средняя численность работников** которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, **превышает 100 человек;**
- 16) организации, у которых **остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов**, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, **превышает 100 млн. рублей. ...;**
- 17) бюджетные учреждения;
- 18) иностранные организации.

...



Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

1. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают **в период с 1 октября по 30 ноября** года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. ...

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

2. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применять упрощенную систему налогообложения с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

...

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, **не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения**, если иное не предусмотрено настоящей статьей.



- ...
- 4.1. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили **60 млн. рублей** и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.
- ... Указанные в настоящем абзаце налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.
5. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о **переходе на иной режим налогообложения**, осуществленном в соответствии с пунктами 4, 4.1 настоящей статьи, **в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода**.
6. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган **не позднее 15 января года**, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.
7. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения **не ранее чем через один год после того, как он утратил право** на применение упрощенной системы налогообложения.



Статья 346.14. Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются:

- **доходы;**
- **доходы, уменьшенные на величину расходов.**

2. **Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком**, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи. **Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно.** Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. **В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.**

3. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Статья 346.15. Порядок определения доходов

1. Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- **доходы от реализации**, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса;
- **внереализационные доходы**, определяемые в соответствии со статьей 250 настоящего Кодекса.

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

- 1) доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса;
- 2) **доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284** настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 25 настоящего Кодекса;
- 3) доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 23 настоящего Кодекса.



Статья 346.16. **Порядок определения расходов**

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) **расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств**, ... (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

2) **расходы на приобретение нематериальных активов**, ... (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

...

5) **материальные расходы**;

6) **расходы на оплату труда**, ...;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, ...;

8) **суммы налога на добавленную стоимость** по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком ...;

9) **проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств** (кредитов, займов), ...;

...

13) **расходы на командировки**, ...;

...

15) расходы на бухгалтерские, **аудиторские** и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, ...



3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, ... принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в **период применения упрощенной системы налогообложения, ..., - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;**

...

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов **до перехода на упрощенную систему налогообложения** стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования **до трех лет включительно** - в течение **первого календарного года** применения упрощенной системы налогообложения;
- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования **от трех до 15 лет включительно** в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - **50 процентов стоимости**, второго календарного года - **30 процентов** стоимости и третьего календарного года - **20 процентов** стоимости;
- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования **свыше 15 лет** - в течение **первых 10 лет** применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.



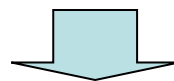
Учет расходов на приобретение ОС

**Основное средство
приобретено в период
применения УСН**


 $C_{ПЕРВ}$


$$P_{KB} = \frac{C_{ПЕРВ}}{Q_{KB}}$$

**Основное средство
приобретено до
перехода на УСН**


 $C_{ОСТ}$


$$P_{1год} = C_{ОСТ}$$

$$T = \left[0 - 3 \right]$$

$$T = \left[4 - 15 \right]$$

$$P_{1год} = C_{ОСТ} \times 0,5; P_{2год} = C_{ОСТ} \times 0,3; P_{3год} = C_{ОСТ} \times 0,2$$

$$T = \left[5 - \infty \right]$$

$$P_{1год} = \frac{C_{ОСТ}}{10}$$

Списание происходит в течение 10 лет



Задача.

С нового года организация переходит на «упрощенную систему налогообложения» (объект налогообложения - доходы за вычетом расходов). На дату перехода на балансе организации числится оплаченное основное средство остаточной стоимостью 40 000 руб. Срок его полезного использования 3,5 года. Какая сумма должна быть включена в расходы в 1 квартале первого года применения упрощенной системы налогообложения?



Порядок признания доходов и расходов

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

1. В целях настоящей главы **датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу**, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (**кассовый метод**).

...

2. **Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты**. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) **материальные расходы (...), а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, ...;**

2) **расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров**. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:

по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);

по средней стоимости;

по стоимости единицы товара.

3) **расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком**.;

4) **расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, ..., отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода** в размере уплаченных сумм.;



Статья 346.18. Налоговая база

1. В случае, если **объектом налогообложения являются доходы** организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.
2. В случае, если **объектом налогообложения являются доходы** организации или индивидуального предпринимателя, **уменьшенные на величину расходов**, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
3. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.
4. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.
5. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.
- ...
8. Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности ..., ведут **раздельный учет доходов и расходов** по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.



Статья 346.19. Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается **календарный год**.
2. Отчетными периодами признаются **первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года**.

Статья 346.20. Налоговые ставки

1. В случае, если объектом налогообложения являются **доходы**, налоговая ставка устанавливается в размере **6 процентов**.
2. В случае, если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**, налоговая ставка устанавливается в размере **15 процентов**. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Объект налогообложения

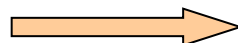
Налоговая ставка

Доходы



6%

Доходы - Расходы



15%



Объект налогообложения - доходы за вычетом расходов

Статья 346.18. Налоговая база

6. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает **минимальный налог** ... в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере **1 процента налоговой базы, которой являются доходы**, определяемые в соответствии со статьей 346.15 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, **в расходы** при исчислении налоговой базы,

7. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, **вправе уменьшить** исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу **на сумму убытка**, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. ...

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

...Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

...

3. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), **исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается** указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) **не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.**

4. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Объект налогообложения

Доходы

$$НБ = \text{Доходы}$$

$$Н = НБ \times 0,06 - Р \text{ стр.вз.} - Р \text{ пособия.},$$

$$\text{при этом } (Р \text{ стр.вз.} + Р \text{ пособия.}) \leq 0,5 (НБ \times 0,06)$$

**Доходы -
Расходы**

$$НБ = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

$$Н_{\text{расч}} = НБ \times 0,15$$

$$\text{при этом если } Н_{\text{расч}} < Н_{\text{мин}} = \text{Доходы} \times 0,01,$$

то уплачивается $Н_{\text{мин}}$



Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

...

6. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

7. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не **позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации** за соответствующий налоговый период

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.



Статья 346.23. Налоговая декларация

1. Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы **по месту своего нахождения**.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями **не позднее 31 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

...

Статья 346.24. Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в **книге учета доходов и расходов** организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.



1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы за вычетом расходов». По итогам года получен доход 10000 тыс.руб. при расходах 9800 тыс.руб. Какую сумму налога должна уплатить организация по итогам года?
2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Сумма дохода за 1 квартал составила 2000тыс.руб. В данном периоде организация уплатила взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также оплатила пособия по временной нетрудоспособности в сумме А) 80 тыс.руб. Б) 50 тыс. руб.
Какую сумму авансового платежа по налогу следует уплатить в бюджет за 1 квартал?
3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения По итогам года получен доход 12500 тыс.руб. при расходах 11800 тыс.руб. Какую сумму налога должна уплатить организация по итогам года, если объект обложения А) доходы Б) доходы за вычетом расходов.
4. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, получила: по итогам полугодия доход 600 тыс. руб. при расходах 500 тыс.руб.; по итогам 9 месяцев доход 800 тыс. руб. при расходах 820 тыс.руб., а по итогам года доход 850 тыс. руб. при расходах 980 тыс.руб. Какую сумму налога должна уплатить организация по итогам 9 месяцев и по итогам года, если объект обложения А) доходы Б) доходы за вычетом расходов.