

Модуль 2. Налоги и налогообложение

2.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, взимаемым на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг).

Правовыми основами уплаты налога на добавленную стоимость являются положения ч. 1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также гл. 21 ч. 2 («Налог на добавленную стоимость») с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ.

В Российской Федерации добавленная стоимость объектом налогообложения не является. Налогом облагаются ее составляющие (стоимость реализованных товаров, работ и услуг). Из полученных от покупателя денег налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при приобретении необходимых для производственных нужд товаров (работ, услуг) и выделенного в счете-фактуре поставщика, разницу вносит в бюджет.

Продавец товара не несет никакого экономического бремени, связанного с уплатой НДС при покупке сырья и материалов, так как покупатель его товара эти затраты компенсирует. Процесс переложения налога завершается, когда товар приобретает конечный потребитель, поэтому НДС относят к налогам на потребление [1].

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются следующие категории:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением ими товаров через российскую таможенную границу, что регулируется Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ).

Указанные налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе в соответствии с общими правилами.

Иностранные организации должны вставать на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по месту нахождения своих постоянных представительств в Российской Федерации. Постановка на учет осуществляется на основании письменного заявления иностранной организации.

Объектом налогообложения являются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации;
- передача для собственных нужд на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг), расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В качестве важного обстоятельства следует отметить юридическую фикцию, в соответствии с которой для целей налогообложения по НДС не признаются реализацией товаров (работ, услуг) следующие действия:

- операции, указанные в ст. 39 НК РФ (изъятие имущества путем конфискации, связанные с обращением валюты, инвестиционные и т. д.);
- передача объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения (жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и др.), а также дорог, электрических и газовых сетей, подстанций, водозаборных сооружений органам государственной власти или местного самоуправления на безвозмездной основе (или по их решению) специализированным организациям, осуществляющим использование (эксплуатацию) указанных объектов по их назначению;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти или местного самоуправления, в рамках возложенных на них функций в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления;
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). При ввозе товаров на таможенную территорию страны налоговая база определяется им же в соответствии с гл. 21 НК РФ, а также ТК РФ.

Если при реализации товаров налогоплательщиками применяются различные налоговые ставки, то налоговую базу определяют отдельно по каждому виду конкретных товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При одинаковых ставках налога налоговая база вычисляется суммарно по всем видам операций, облагаемых по данной ставке.

Для определения налоговой базы важно знать размер выручки от реализации товаров (работ, услуг). Его выясняют на основании всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) и полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. В ст. 154 НК РФ предложен иной порядок определения налоговой базы при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Если иное не предусмотрено, за налоговую базу берут их стоимость, исчисленную по трем основаниям:

- 1) исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ;
- 2) с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья);
- 3) без включения в них налога и налога с продаж.

Рассмотрим подробно все варианты определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

1. По товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме – налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), полученная исходя из цен (установленных в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 40 НК РФ) с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения налога и налога с продаж.

2. С учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, положенных отдельным потребителям в со-

ответствии с федеральным законодательством, – налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

3. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости, включающей НДС, налоговая база представляет собой разницу между ценой реализуемого имущества (учитывающей положения ст. 40 НК РФ, налог, акцизы для подакцизных товаров и минерального сырья, но без включения в нее налога с продаж) и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

4. Для сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у не являющихся налогоплательщиками физических лиц по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации (за исключением подакцизных товаров), – налоговая база равна разнице между ценой, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом налога и без включения в нее налога с продаж) и ценой приобретения указанной продукции.

5. Услуги по производству товаров из давальческого сырья (материалов) – требуют налоговой базы, равной стоимости их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога и налога с продаж.

6. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам, предполагающим их поставку и выполнение по истечении установленного договором (контрактом) срока и по указанной в нем цене, – налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), прописанная в договоре (контракте). Она не может быть ниже их стоимости, которая исчисляется исходя из цен (определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 40 НК РФ), действующих на дату реализации, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога и налога с продаж.

7. Товары в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, реализуются без включения залога в налоговую базу в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

Налоговый период по НДС. Он составляет один календарный месяц. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж, не превышающими 1 млн р., налоговый период устанавливается

как квартал.

Налоговые ставки. Их размер зависит от вида реализуемых товаров (работ, услуг). По льготной налоговой ставке 0 % налогообложение производится для следующих объектов реализации:

- товары, помещенные под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации и представления в налоговые органы необходимых документов (за исключением нефти, стабильного газового конденсата, природного газа, которые экспортируются на территории стран СНГ);
- работы (услуги), непосредственно связанные с производством и реализацией указанных выше товаров;
- работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под ее таможенный режим транзита;
- услуги по перевозке пассажиров и багажа, оформленных на основании единых международных перевозочных документов, при условии, что пункт отправления или назначения расположен за пределами Российской Федерации;
- работы (услуги), выполняемые (оказываемые) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекс подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленный и неразрывно связанный с их выполнением;
- драгоценные металлы налогоплательщиков, осуществляющих их добычу или производство из лома и отходов, Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, банков;
- товары (работы, услуги), предназначенные как для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, так и для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

По налоговой ставке 10 % налогообложение производится при реализации следующих товаров:

1. Товары продовольственного назначения:

- скот и птица в живом весе;

- мясо и мясопродукты (за исключением деликатесных);
- молоко и молочные продукты (включая мороженое, но не фруктовый лед);
- яйца и яйцепродукты;
- масло растительное и маргарин;
- сахар, включая сахар-сырец и соль;
- зерно, комбикорм, кормовые смеси, зерновые отходы, маслосемена и продукты их переработки;
- хлеб и хлебобулочные изделия;
- крупы, мука, макаронные изделия;
- рыба (за исключением ценных пород);
- море- и рыбопродукты, в том числе консервы и пресервы (за исключением деликатесных и икры);
- продукты детского и диабетического питания;
- овощи, включая картофель.

2. Товары для детей:

- трикотажные изделия для всех возрастных групп;
- швейные изделия (за исключением изделий из натурального меха и кожи);
- обувь (за исключением спортивной);
- кровати детские, матрацы, коляски, подгузники;
- игрушки, канцелярские принадлежности.

3. Полиграфическая продукция:

- учебная и научная книжная продукция, услуги по ее экспедированию и доставке;
- редакционные и издательские услуги, связанные с производством периодической и книжной продукции;
- услуги по размещению рекламы и информационных сообщений в периодических печатных изданиях, по оформлению и исполнению договора подписки, в том числе по доставке.

4. Товары медицинского назначения отечественного и зарубежного производства:

- лекарственные средства, включая лекарственные субстанции (в том числе внутриаптечного изготовления);
- изделия медицинского назначения.

Для отгрузок, которые идут с января 2019 г., стали применяться новые ставки:

- 20 % – основная ставка (вместо 18 %);
- 20/120 % – расчетная ставка (вместо 18/118 %);
- 16,67 % – расчетная ставка (вместо 15,25 %).

Налоговые льготы – это освобождение налогоплательщика от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога.

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на льготы, если за три предшествующих (последовательных) календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн р.

Лица, рассчитывающие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, должны предъявить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное заявление и документы, подтверждающие право на такое освобождение. Форма заявления утверждена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Документы следует представить не позднее 20 числа того месяца, начиная с которого заявитель претендует на получение налоговой льготы.

Освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей налогоплательщика при выполнении ими предусмотренных законодательством условий производится на срок, равный 12 последовательным календарным месяцам. По истечении указанного периода потребуется подать в налоговые органы письменное заявление и документы, подтверждающие, что во время действия налоговой льготы за каждые три последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) в совокупности (без учета налога и налога с продаж) не превышала 1 млн р.

В соответствии с законодательством, налогоплательщик имеет право не пользоваться данной налоговой льготой. Для этого налогоплательщик не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен отказаться от освобождения или приостановить использование льгот, должен представить соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Однако есть ряд условий:

а) запрещается выборочный отказ, когда одни операции освобождаются от налогообложения, а другие нет (в зависимости от того, кто является

покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг));

б) не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года;

в) требуется наличие у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, необходимых лицензий (в соответствии с законодательством Российской Федерации).

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от него) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации отдельных видов товаров, материалов, художественных ценностей и т. д.

Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, исчисленного по признаваемым объектом операциям, подлежит возмещению налогоплательщику. Порядок и условия возмещения предусмотрены ст. 176 Кодекса.

Задача

Условие

Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. р. за т.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Рассчитайте НДС для каждого предприятия.

Решение

1. Выясним стоимость отгруженных товаров для ПАО «УГМК»: $237,00 \cdot 150 = 35\,550$ тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Сумма НДС рассчитывается следующим образом: если за цену отгруженных товаров принять 120 % (100 % стоимость + 20 % НДС), то сумма НДС составит: $(35\,550 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья, составившей 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Если за стоимость товара взять 120 %, то размер НДС составит: $(22\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 3\,750,00$ тыс. р. Таким образом, ПАО «УГМК» следует перечислить в бюджет разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $5\,925,00 - 3\,750,00 = 2\,175,00$ тыс. р.

2. Выясним сумму НДС с отгруженных товаров для АО «ПКНМ». Всего отгружено металлопроката на общую сумму с НДС 44 250,00 тыс. р. Сумму НДС выясняем, взяв за стоимость отгруженных товаров 120 %, т. е. $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья от ПАО «УГМК». Всего приобретено сырья на 35 550,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре), соответственно, сумма НДС составит: $(35\,550,00 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. р. Получается, что АО «ПКНМ» следует перечислить в бюджет сумму налога как разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $7\,375,00 - 5\,925,00 = 1\,450,00$ тыс. р.

3. Найдем сумму НДС с отгруженных товаров для АО АНК «Башнефть». Если всего по контракту с ПАО «Газпром» отгружено продукции на общую сумму с НДС 46 500,00 тыс. р., а стоимость отгруженных товаров принимается за 120 %, то сумма НДС составляет: $(46\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,750,00$ тыс. р.

Рассчитаем сумму НДС в стоимости приобретенного сырья. Всего сырья было закуплено на 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Взяв за стоимость приобретенных товаров 120 %, получаем сумму НДС: $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. р. АО АНК «Башнефть» в бюджет следует перечислить сумму НДС как разницу между суммами НДС с отгруженных товаров за минусом НДС по приобретенному сырью: $7\,750,00 - 7\,375,00 = 375,00$ тыс. р.

2.2. Акциз

Акциз является федеральным косвенным налогом, который урегулирован гл. 22 НК РФ, действующей с 1 января 2001 г. Ранее он уплачивался на основании Закона РФ «Об акцизах» от 6 декабря 1991 г. № 1993-1.

Налогоплательщиками акциза могут быть организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые таковыми в связи

с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Объект налогообложения акцизом. Наиболее часто возникающий в деятельности налогоплательщиков данного налога объект предусмотрен в ст. 182 НК РФ: реализация на территории России подакцизных товаров производящими их лицами. Реализацией считается передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате.

Другой важнейший объект налогообложения – ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (ст. 182 НК РФ) [21].

Товары, которые законодатель признает подакцизными, перечислены в ст. 181 НК РФ.

1. Алкогольная продукция:

- спирт этиловый;
- спиртосодержащая продукция;
- алкоголь (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво).

2. Табачная продукция.

3. Автомобильная продукция:

- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 лошадиных сил (л. с.));
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Подакцизных работ и услуг действующее законодательство не предусматривает.

Следует учесть, что отнесение некоторых товаров к категории «подакцизных» само по себе не означает, что их производитель обязан уплачивать акциз. Например, на автомобили легковые с мощностью двигателя до 90 л. с. включительно ставка акциза установлена как 0 р. за 1 л. с. (ст. 193 НК РФ). Иными словами, при совершении облагаемых операций с такими

автомобилями сумма акциза к уплате не будет выставлена. Тем не менее, данный товар формально является подакцизным, и его продажа по договорам розничной купли-продажи не может облагаться единым налогом на вмененный доход. В определении Конституционного суда России (КС РФ) от 22 марта 2011 г. № 390-О-О отмечается, что нормы Налогового кодекса в их взаимосвязи относят легковые автомобили к числу подакцизных товаров независимо от мощности двигателя.

2.3. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является прямым налогом. В России он отнесен к числу федеральных налогов.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица:

- являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ.

Налоговыми резидентами независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации признаются следующие лица:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределами страны.

Объект налогообложения:

- для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ – доход, полученный от источников в Российской Федерации и за ее пределами;
- для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ – доход только от источников в Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), определен в ст. 217 НК РФ (Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: Пункт 1 изменен с 1 января 2025 г. - Федеральный закон от 8 августа 2024 г. N 259-ФЗ; Пункт 1 изменен с 1 января 2024 г. - Федеральный закон от 31 июля 2023 г. N 389-ФЗ).

Налоговая база. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, поступившие в его распоряжение или приносящие мате-

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

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых утверждены различные налоговые ставки. Она устанавливается как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налоговые вычеты. Сегодня выполнение российским государством своей социальной функции связано, прежде всего, с решением наиболее остро стоящих социальных проблем. В настоящий момент внимание приковано к таким болезненным вопросам, как устранение дифференциации доходов различных слоев населения и несовершенства пенсионного обеспечения, поддержка наиболее не защищенных слоев населения и обеспечение людей комфортным жильем, оказание надлежащих услуги в сферах образования и здравоохранения.

Именно с этой целью в Налоговом кодексе предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Все указанные налоговые вычеты применяются только в отношении доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ по ставке 13 %.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на их получение. Размер вычета составляет от 1,4 до 12 тыс. р. в зависимости от основания его предоставления.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в случае, если в течение налогового периода налогоплательщик имел следующие расходы:

- выделение средств на благотворительные цели;
- пожертвования религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- оплата обучения в образовательных учреждениях;
- оплата медицинских услуг и стоимости медикаментов.

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплатель-

щику в случае совершения в течение налогового периода следующих операций:

- продажа принадлежащего ему имущества;
- строительство либо приобретение недвижимости для жилья на территории РФ.

Налогоплательщик может претендовать на получение вычета в случае продажи как движимого, так и недвижимого имущества. Размер вычета зависит от следующих обстоятельств:

- 1) вид продаваемого имущества;
- 2) время, в течение которого оно находилось в собственности налогоплательщика.

При продаже любого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, равной полученной налогоплательщиком при продаже. Если налогоплательщик владел проданным имуществом менее трех лет, он не может претендовать на получение вычета в сумме, превышающей 1 млн р. при продаже недвижимости и 125 тыс. р. – при продаже любого иного имущества.

Имущественный налоговый вычет не распространяется на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

Профессиональные налоговые вычеты рассчитаны на следующие категории налогоплательщиков:

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- получатели доходов от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;
- обладатели авторских вознаграждений; вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства; вознаграждений за открытия и изобретения;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- иные лица, осуществляющие в установленном действующим законодательством порядке частную практику.

Налоговая ставка. Размер налоговой ставки установлен в пределах от 9 до 35 %. Для большинства физических лиц НДФЛ составляет 13 % [21].

Порядок исчисления налога. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога при установлении налоговой базы исчисляется как ее процентная доля, соответствующая налоговой ставке. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного налога.

Определяется сумма налога в полных рублях: менее 50 к. – отбрасываются, а 50 к. и более – округляются до полного рубля.

Порядок и сроки уплаты налога. В отношении большинства доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (организация, индивидуальный предприниматель и т. п.), обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на этого налогового агента.

В случае получения доходов от иных источников (физические лица, источники за пределами РФ) подлежащий уплате НДФЛ исчисляется налогоплательщиком самостоятельно – с учетом сумм налога, удержанных у него налоговыми агентами при выплате дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу. Сумма налога, подлежащая уплате, вносится по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма НДФЛ, вносят ее равными долями в два платежа:

- первый – не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога;
- второй – не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

2.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования (гл. 25 НК РФ). В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического про-

странства и трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры.

Но наряду с фискальной налог на прибыль организаций выполняет и регулирующую функцию налогообложения. Он является прямым (его сумма зависит от конечного финансового результата деятельности предприятия), поэтому обладает значительными возможностями по оказанию воздействия на интересы организаций через их финансовое положение.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются следующие категории:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения по налогу на прибыль зависит от категории налогоплательщика:

- 1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для представительств иностранных организаций – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 3) для иностранных организаций, действующих без представительств – суммы полученных доходов.

Налоговая база – это денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой как разница между полученными доходами и принимаемыми к вычету расходами.

Налоговый период – календарный год, предусматриваются также отчетные периоды. По итогам налогового периода подается декларация – не позднее 28 марта года, следующего за отчетным. В этот же срок уплачивается налог. Авансовые платежи вносят в различные сроки, зависящие от выбранной системы их исчисления.

Налоговая ставка. 20 % – основная ставка, применяемая к прибыли организации. Из нее зачисляется:

- 2 % – в федеральный бюджет;
- 18 % – в бюджеты субъектов РФ.

Размер налога представляет собой сумму, полученную в результате умножения ставки налога на налоговую базу. Она исчисляется по итогам налогового периода. По итогам отчетных периодов считаются авансовые

платежи. Ряд организаций имеют право на внесение ежеквартальных авансовых платежей, все остальные – на ежемесячные авансовые платежи.

Налог на прибыль: изменения с 2025 года

С 1 января 2025 года вступают в силу изменения в НК РФ, утверждённые положениями Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ. Поправки в Налоговый кодекс получились масштабными. Основные нововведения коснулись ряда налогов, включая налог на прибыль юридических лиц.

Далее мы расскажем, что поменяется, по каким правилам нужно будет платить налог на прибыль организаций в 2025 году, и как подготовиться к изменениям.

Повышение ставки налога на прибыль в 2025 году

Налог на прибыль является основным платежом для средних и крупных предприятий, а также для небольших организаций, которые не применяют специальные налоговые режимы. Этот налог взимается непосредственно с доходов юридических лиц.

Кроме российских компаний, налог на прибыль также платят иностранные организации, имеющие представительства в России, которые получают доходы и являются резидентами или управляются из РФ.

Для российских юридических лиц и зарубежных компаний, имеющих представительства в России, налогооблагаемая прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами. В то же время другие иностранные организации обязаны уплачивать налог со всего дохода, полученного на территории РФ, без учёта расходов

Налог на прибыль организаций рассчитывается по формуле:

Сумма прибыли x налоговая ставка

Чтобы определить сумму прибыли, необходимо вычесть расходы из доходов. При этом учитывать доходы и расходы следует с начала года по нарастающей.

В 2024 году ставка налога на прибыль организаций составляет 20%. При этом часть налога идёт в федеральный бюджет, а остальное — в бюджет субъекта РФ. Сейчас сумма налога распределяется следующим образом:

- в федеральный бюджет направляется 3%;
- в региональный бюджет — 17%.

С 1 января 2025 ставка налога на прибыль повысится до 25%. В федеральный бюджет с этого момента налог будет зачисляться по ставке 8%, а не 3%. Планируется, что такое распределение будет действовать до 2030 года. В дальнейшем в федеральный бюджет будет зачисляться 7% от налога на прибыль, а в региональные бюджеты — 18%.

Повышенная ставка налога на прибыль с 2025 года будет действовать как для российских компаний, так и для зарубежных фирм, которые не связаны с ведением деятельности в России через постоянное представительство.

IT-компании, получившие аккредитацию от Минцифры, с 2020 года выплачивали налог на прибыль по ставке 3%, а с 2022 года ставка была обнулена. С 1 января 2025 года, в соответствии с Федеральным законом №176-ФЗ, ставка будет повышена до 5%. В таком размере она будет действовать до 2030 года включительно. В федеральный бюджет будет направляться вся сумма налога.

Особые правила применения льготной ставки предусмотрены для it-компаний, созданных в результате реорганизации. Пользоваться правом на применение пониженной ставки по налогу на прибыль в размере 5% в период с 2025 по 2030 год такие компании смогут, если:

- получили аккредитацию в Минцифры до 1 июля 2022 года;
- использовали в 2022 году налоговую ставку, установленную в п. 1.15 ст. 284 НК РФ;
- имеют необходимую долю доходов от профильной it-деятельности (не менее 70%).

Другие изменения, связанные с налогом на прибыль

Помимо повышения ставки, плательщиков налога на прибыль затронули другие нововведения, включающие некоторые послабления.

Льготы для МТК

В период с 2025 по 2030 год субъекты Российской Федерации смогут устанавливать пониженную региональную ставку для малых технологических компаний (МТК).

Малая технологическая компания — это организация, работающая в сфере технологий, которая отвечает требованиям, определённым в ч.1 ст. 5 Федерального закона от 4 августа 2023 года №478-ФЗ, и данные о которой содержатся в реестре МТК. Согласно Постановлению от 2 ноября 2023 года №1847, получить статус МТК могут компании с годовой выручкой до 4 млрд рублей, функционирующие в таких сферах, как сельское хозяйство, информационные технологии и связь, туризм, образование и здравоохранение.

Пониженная ставка для владельцев лицензий на недропользование

Ставка налога на прибыль, полученную от деятельности по освоению участков недр, с 2025 года составит 20%. При этом распределение налога сохранится: 3% будут направлены в федеральный бюджет, а остальные 17% — в региональные бюджеты.

Право на применение пониженной ставки применимо только при условии, что доходы и расходы чётко разделены между деятельностью по освоению недр и другими видами деятельности.

Увеличение повышающего коэффициента

Коэффициент, на который можно увеличить некоторые виды расходов при расчёте налога на прибыль, будет увеличен до 2. Сейчас он равен 1,5.

Коэффициент можно применять для учёта расходов на:

- покупку основных средств (ОС), включённых в Единый реестр ПП РФ 878, имеющих отношение к области ИИ, а также включённых в перечень российского высокотехнологичного оборудования;
- покупку амортизируемых нематериальных активов (НМА) в виде лицензии на ПО и базы данных;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, указанные в специальном Перечне (утверждён постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2008 года № 988);
- покупку лицензий на программы и базы данных, включённые в Единый реестр российского ПО и баз данных, относящихся к сфере ИИ.

Федеральный инвестиционный вычет

С 2025 года начнёт действовать федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ), который дополнит уже существующий региональный инвестиционный налоговый вычет (РИНВ). РИНВ позволяет уменьшить налог, уплачиваемый в бюджет субъекта РФ и федеральный бюджет в установленных пределах.

ФИНВ представляет собой определённые расходы, уменьшающие сумму налога (авансового платежа) в федеральный бюджет. В отличие от РИНВ, этот вычет действует на всей территории РФ, тогда как РИНВ применяется только в тех субъектах РФ, где это право установлено. Можно использовать только один из этих двух вычетов.

Правительству РФ предстоит определить категории налогоплательщиков, имеющих право на применение нового вычета, категории объектов ОС и НМА, к которым он применяется, а также порядок и условия его использования (п. 3 ст. 286.2 НК РФ).

ФИНВ может быть применён к следующим видам расходов:

- на приобретение (создание) ОС и НМА;
- на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких ОС и/или НМА (кроме частичной ликвидации).

Согласно п. 4 ст. 286.2 НК РФ, размер федерального инвестиционного вычета не может превышать 50% от общей суммы указанных расходов.

Вычетом могут воспользоваться плательщики налога на прибыль, которые исчисляют налог в федеральный бюджет по ставке 8% в период с 2025 по 2030 год, при соблюдении определённых условий.

Как подготовиться к повышению налога на прибыль в 2025 году

К доходам, полученным с 1 января 2025 года, необходимо применять повышенную основную ставку, независимо от даты заключения договора.

Подготовиться к повышению ставки рекомендуется заранее. В Федеральном законе №176-ФЗ и в НК РФ нет положений о переходном периоде при изменении ставки налога на прибыль. Поэтому трудностей при расчёте налога на прибыль возникнуть не должно.

Однако в бухгалтерском учёте могут потребоваться корректирующие записи, особенно если ваша организация применяет ПБУ 18/02 и на 31 декабря 2024 года в бухучёте числятся отложенные налоговые активы и/или отложенные налоговые обязательства.

Таблица ниже поможет разобраться в некоторых нюансах:

Однако если вы намеренно не учли расходы 2024 года в налоговой базе за этот год, а перенесли их на 2025 год, то правило, установленное п.1 ст. 54 НК РФ, неприменимо. В таком случае налоговая инспекция может пересчитать налоговую базу за 2025 год, исключив из неё спорные расходы. Это, в свою очередь, может привести к увеличению суммы налога за 2025 год, а также к начислению пеней и штрафов.

Вопрос	Ответ
Можно ли учесть больше доходов в налоговой базе за 2024 год, чтобы избежать учёта этих доходов в налоговой базе за 2025 год, к которой применяется повышенная ставка?	Налоговый кодекс РФ устанавливает порядок признания доходов, который зависит от выбранного метода. Однако независимо от того, какой метод используется, нельзя произвольно переносить признание доходов на другие периоды. Если вы используете метод начисления и отгружаете товар в январе 2025 года, доход от этой операции будет учтён в налоговой базе 2025 года, к которой применяется повышенная ставка 25%. Однако если вы договоритесь с покупателем о переносе отгрузки товаров с января 2025 года на декабрь 2024 года, то доход от этой операции будет учтён в налоговой базе 2024 года, к которой применяется ставка 20%. Важно, чтобы отгрузка товара фактически произошла в 2024 году и была отражена в первичных документах.
Можно ли перенести расходы 2024 года на 2025 год на основании пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса РФ?	Не рекомендуется. Как и в случае с доходами, независимо от метода, который вы используете для признания расходов, переносить их на другие периоды нельзя. Расходы должны быть признаны в том периоде, к которому они относятся.

Вопрос	Ответ
	Если вы обнаружили, что в прошлом налоговом периоде вы ошибочно не учли какие-либо расходы в налоговой базе, вы можете не пересчитывать налоговую базу за прошлый период, а учесть эти расходы в налоговой базе текущего периода, в котором была обнаружена ошибка, если она привела к излишней уплате налога за прошлый период.
Допускается ли перенос покупки и введения в эксплуатацию ОС на 2025 год, чтобы при использовании метода начисления увеличить сумму расходов, учитываемых в налоговой базе по прибыли за 2025 год?	Если вы покупаете основные средства, то можете учесть в расходах инвестиционный вычет (в том числе новый федеральный), амортизационную премию и начисленную амортизацию. С 2025 года первоначальную стоимость некоторых ОС можно будет учесть в большем размере за счёт повышения коэффициента, применяемого к расходам при формировании этой стоимости. Эти расходы нужно признавать в установленном порядке. Например, вы не можете применить амортизационную премию к той части стоимости ОС, к которой применили инвестиционный налоговый вычет. Если ОС приобретены и введены в эксплуатацию в 2025 году, то перечисленные выше расходы можно учесть в налоговой базе 2025 года, к которой применяется ставка 25%. Если ОС были куплены и введены в эксплуатацию в 2024 году, то переносить указанные расходы 2024 года на 2025 год нельзя. Если с целью увеличения расходов в налоговой базе за 2025 год вы исказите учёт таких ОС и это обнаружит налоговый орган, то

Вопрос	Ответ
	он пересчитает налоговую базу за 2025 год на основании п. 1 ст. 54.1 НК РФ. Это может привести к доначислению налога за 2025 год, а также начислению штрафа и пеней.
Можно накопленные убытки прошлых лет, а учесть в 2025 году, а не в 2024?	Если у вас есть убытки прошлых лет, вы вправе не учитывать их в 024 году, а сделать это в 2025 году. Это позволит вам уменьшить налоговую базу, которая будет облагаться по повышенной ставке. Однако следует помнить, что на уменьшение налоговой базы на эти убытки в 2025–2026 годах действует ограничение в 50% (пп. 1, 2, 2.1 ст. 283 НК РФ). Также следует учитывать фактор инфляции.
В каком году при методе начисления нужно учесть премии сотрудников за 2024 год?	Если вы используете метод начисления для учёта расходов, то заработная плата и премии, начисленные в 2024 году, независимо от периода, за который они были начислены, и даты выплаты, включаются в налоговую базу по прибыли за 2024 год. А премии, начисленные в 2025 году, например, январские премии за производственные результаты 2024 года, учитываются в налоговой базе по прибыли за 2025 год. Это относится к расходам на оплату труда, которые учитываются как косвенные расходы. Прямые расходы на оплату труда списываются по мере продажи товаров (работ, услуг), в стоимость которых они были включены (п. 4 ст. 272, п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ). При кассовом методе учёта расходов, начисленные в 2024 году, но выплаченные в 2025 году, зарплаты (премии и т. д.) уменьшают налоговую базу по прибыли 2025 года, к которой применяется ставка 25% (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ).

Вопрос	Ответ
	Если вы переносите на 2025 год выплату доходов сотрудников (зарплат, премий и т. д.), начисленных за 2024 год, учтите возможность последствий в части НДФЛ для них. Перенос выплаты увеличит общую сумму доходов сотрудника, полученных в 2025 году, к части которых из-за этого могут быть применены повышенные с 1 января 2025 года ставки НДФЛ.

2.5. Налог на добычу полезных ископаемых

НДПИ — это федеральный налог, который регулируется Главой 26 НК РФ и Законом РФ «О недрах» от 21 февраля 1992 года № 2395-1. Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся добычей полезных ископаемых.

Чтобы легально заниматься этой деятельностью, нужно сначала получить лицензию на пользование участком недр, после чего встать на учёт в налоговую по месту нахождения участка в течение 30 календарных дней. Если участок находится за пределами России, то постановка на учёт производится по местонахождению организации.

Что попадает под НДПИ

Объектом налогообложения считаются такие полезные ископаемые, как:

- уголь (коксующийся, бурый и пр.);
- горючие сланцы и торф;
- углеводородное сырьё (нефть, газ и пр.);
- товарные руды чёрных металлов (марганец, хром, железная руда);
- товарные руды цветных металлов (медь, свинец, олово, ртуть, никель и пр.);
- товарные руды редких металлов наряду с попутными компонентами (титан, литий, бериллий и т.д.);
- горно-химическое сырьё (с содержанием металлов и без);
- драгоценные и полудрагоценные камни (природные алмазы, сапфир, рубин и пр.);
- концентраты и другие полупродукты (золото, серебро, платина);
- сырьё радиоактивных металлов.

Но есть и такие ископаемые, за которые налог платить не надо. К ним относятся:

- общераспространённые полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе полезных ресурсов, например, подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем для личного потребления;
- минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- ископаемые, добытые из недр при использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;
- полезные ископаемые, извлечённые из собственных отвалов или отходов.

Какие есть налоговые ставки

Ставки на каждый отдельный вид облагаемого сырья регулируются статьёй 342 НК РФ.

С января 2021 года при определении налоговой ставки применяется специальный коэффициент Крента. Он равен 1, если при добыче ископаемого концентрат содержит золото или серебро, и 3,5 для всех прочих металлов.

Некоторые виды ископаемых облагаются по нулевой ставке. Например, в начале 2024 года нулевую ставку ввели при добыче газа и газового конденсата, используемых для производства аммиака и водорода. Воспользоваться такой ставкой можно, добывая газ на участках недр, которые частично или полностью расположены на полуостровах Ямал и Гыданский в ЯНАО.

Также независимо от географического положения нулевая ставка применяется при добыче:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь; попутного газа;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых;
- подземных вод, извлечённых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях;
- подземных вод, используемых налогоплательщиком в сельскохозяйственных целях;
- полезных ископаемых, которые добыты из вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающих производств.

Налоговой базой может быть количество добытых полезных ископаемых или их стоимость. Налогоплательщик определяет эти показатели самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (ПИ).

Как производить расчёты

Здесь проще использовать специальные программы учёта и калькуляторы. Все формулы связаны с определением и применением трёх основных показателей:

- стоимость полезного ископаемого;

- стоимость единицы полезного ископаемого;
- выручка от реализации.

Расчёты следующие:

Стоимость добытого ПИ = Количество х Стоимость единицы

**Стоимость единицы добытого ПИ = Выручка от реализации /
Количество реализованного**

Выручка от реализации = Цена без НДС и акциза – Сумма расходов по доставке

На стоимость добытого ПИ также влияют три фактора:

- цены реализации добытых полезных ископаемых;
- цены реализации без учёта субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчётной стоимостью;
- расчётная стоимость добытых полезных ископаемых.

Сумма налога определяется по итогам налогового периода (один месяц) в соответствии с п.1 ст. 343 НК РФ:

Сумма НДС = Налоговая база х Налоговая ставка

Какие есть особенности

Для некоторых видов полезных ископаемых установлены особые правила расчёта НДС. Все они закреплены в НК РФ.

- Особенности налогообложения нефти — статья 342.5 НК РФ.
- Особенности налогообложения газа — подпункты 2, 13, 18 и 19 пункта 1 статьи 342 НК РФ.
- Особенности налогообложения угля — статья 343.1 НК РФ.
- Особенности налогообложения драгоценных металлов — статья 342.3 НК и Федеральный закон № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Как оплачивать НДС и сдавать отчётность в 2024 году

В 2024 году НДС, как и прочие налоги, оплачивается в составе Единого налогового платежа (ЕНП) на Единый налоговый счёт. Для этого налогоплательщик оформляет специальный документ — Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов и страховых взносов (кратко — уведомление по ЕНП).

Оплата налога и сдача соответствующей отчётности привязаны к налоговому периоду, который равен одному месяцу. Крайние сроки такие:

- уплата налога — не позднее 28 числа;
- уведомление по ЕНП — не позднее 25 числа;
- декларация по НДС — последний день месяца.

Тема 6. Транспортный налог

Транспортный налог является региональным налогом, поэтому на территории каждого региона он устанавливается региональным законода-

тельством (гл. 28 НК РФ).

Плательщиками налога являются юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются следующие виды транспорта [21]:

- автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, а также механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- самолеты, вертолеты;
- теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда;
- снегоходы, мотосани и другие транспортные средства.

Не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные – с двигателем мощностью не свыше 5 л. с.;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда;
- легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, или с мощностью двигателя до 100 л. с.;
- сельхозтехника;
- транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выданным уполномоченным органом.

Налоговая база определяется в разных единицах измерения в зависимости от вида транспорта:

- а) *мощность двигателя транспортного средства* (в лошадиных силах) – в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;

б) *валовая вместимость* (в регистровых тоннах) – в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;

в) *единица транспортного средства* (в штуках) – в отношении водных и воздушных транспортных средств.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, выступают I, II и III кварталы.

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

Налоговые ставки регулируются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства. Расчет производится за одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в соответствии с размером ставки.

Ставки транспортного налога в Екатеринбурге

Мощность двигателя (л. с.)	Ставка за 1 л. с. (р.)
до 99	2
от 100 до 149	9
от 150 до 199	32
от 200 до 249	49
от 250 и больше	99

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз.

Налогоплательщики, являющиеся *организациями*, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, вносимая налогоплательщиками – *физическими лицами*, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые предоставлены им службами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей Налогового кодекса.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу:

- для налогоплательщиков-организаций – устанавливаются законами субъектов Российской Федерации;
- для налогоплательщиков-физических лиц – не ранее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом [14].

Формула для расчета периода владения:

$$\text{Коэффициент периода владения} = \frac{\text{Количество полных месяцев владения ТС}}{12}$$

При расчете налога на дорогостоящий транспорт действуют дополнительные повышающие коэффициенты. С 2022 года коэффициент применяется ко всем автомобилям стоимостью более 10 млн рублей.

Коэффициент также зависит от года выпуска дорогостоящего автомобиля. Например, к автомобилю BMW M8 Gran Coupe 2019 года вообще не будет применен повышающий коэффициент, 2023 года – будет применен коэффициент в размере 3. Полный перечень легковых автомобилей, на которые действует повышающий коэффициент, публикует [Минпромторг на своем сайте](#) каждый год до 31 марта.

Пример расчета

Рассчитаем транспортный налог для автомобиля BMW X7 2023 года выпуска, зарегистрированного в Нижнем Новгороде. Предположим, что текущий собственник владеет машиной 6 месяцев. Формула расчета транспортного налога будет выглядеть следующим образом:

Транспортный налог = Налоговая база × Налоговая ставка × Коэффициент периода владения × Повышающие коэффициенты для дорогого транспорта

Налоговая база составляет 530 л.с.

Налоговая ставка для автомобилей с мощностью выше 500 л.с. в Нижегородской области составляет 150 рублей

Коэффициент периода владения будет равен $\frac{1}{2}$ (6 месяцев / 12 месяцев)

Повышающий коэффициент равен 3

Итого: Транспортный налог = 530 л.с. × 150 руб. × $\frac{1}{2}$ × 3 = 119 250 руб.

Что изменилось при оплате транспортного налога в 2024 году

С начала 2024 года в оплате транспортного налога произошли изменения:

- Налогом больше не облагаются все транспортные средства, которые используются в сельском хозяйстве;
- Если средство было похищено, налогообложение приостанавливается. Налог не будет начисляться в период с 1-го числа месяца начала розыска до окончания месяца его возврата. Для этого владельцу похищенного транспорта необходимо направить заявление в налоговый орган и предоставить подтверждающий документ – справку из МВД или судебное решение;
- Установлен порядок исчисления налога при изменении места нахождения транспорта. Налог будет рассчитываться по ставке нового региона с 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения регистрации.

Может ли прийти транспортный налог после продажи автомобиля

Налог будет начисляться до тех, пор пока новый собственник не переоформит транспорт на себя. Договора о купле-продаже недостаточно, чтобы налог перестал приходить. По закону новый владелец должен обратиться в ГИБДД в течение десяти дней после покупки автомобиля. Чтобы избежать сложностей, стоит обговорить этот момент с новым владельцем при продаже.

Какие существуют льготы по транспортному налогу

На федеральном уровне от уплаты налога на транспорт освобождаются владельцы автомобилей мощностью до 100 лошадиных сил, специально оборудованных для инвалидов. Налог также не придется платить владельцам сельскохозяйственного транспорта.

Существуют различные региональные льготы на транспортный налог, например, для пенсионеров, владельцев электромобилей и многодетных семей. Узнать о льготах в вашем регионе можно с помощью специального сервиса ФНС.

Льготы, как правило, распространяются на одно транспортное средство из каждой категории. Если гражданин имеет право на получение сразу нескольких льгот, он сможет воспользоваться только одной по выбору.

Как транспортный налог платят пенсионеры?

В регионах, как правило, полностью освобождены от уплаты транспортного налога следующие категории граждан:

- Герои СССР и РФ
- ветераны Великой Отечественной войны
- инвалиды первой и второй группы

Льготы для пенсионеров есть не в каждом регионе. Чаще всего они представляют собой скидки на автомобили определенной мощности. В Москве и Московской области льготы для пенсионеров отсутствуют, а в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге и Красноярске пенсионеры полностью

освобождены от уплаты транспортного налога на один транспорт мощностью до 100-150 л.с.

Как транспортный налог платят владельцы электромобилей

От уплаты транспортного налога на электромобиль полностью освобождены жители Москвы, Санкт-Петербурга, Московской области, Ростовской области и некоторых других регионов. Жители Москвы, на которых зарегистрированы электромобили, освобождены от уплаты транспортного налога с 2020 по 2025 год.

В ряде регионов (например, в Калининградской области и в Краснодарском крае) физлица освобождены от уплаты налога на электромобили с мощностью двигателей до 150 л. с. Также в некоторых регионах действует скидка на оплату налога на электромобиль в размере от 20% до 50%.

Срок уплаты транспортного налога

Транспортный налог за предыдущий год нужно уплатить до 1 декабря текущего. Если платежная дата выпадает на выходной, срок продлевается до понедельника. В 2024 году как раз действует такое продление. То есть налог за 2023 год необходимо заплатить до 2 декабря 2024.

Уведомление с суммой и квитанцией, как правило, приходит до 1 сентября текущего года в личный кабинет налогоплательщика. Налог можно оплатить там же. Если у налогоплательщика не подключен личный кабинет онлайн, квитанция направляется в бумажном виде.

Штраф за неуплату транспортного налога

За каждый день просрочки назначается пеня. Она рассчитывается **по формуле:**

Пеня = Сумма задолженности × 1/300 от ключевой ставки Банка России

В течение 3 месяцев ФНС будет присылать требование по уплате налога.

В случае неуплаты налоговая инспекция вправе обратиться в суд и списать деньги в принудительном порядке.

Пример

Игорь владеет автомобилем УАЗ Патриот. До 1 декабря ему нужно было уплатить транспортный налог в размере 5250 рублей, но он просрочил платеж на 40 дней. В просроченном периоде ключевая ставка была 13%.

Пени составят: 5250 руб. × 1/300 × 13% × 40 дней = 91 руб.

2.7. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес – региональный налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (гл. 29 НК РФ вступила в силу с 1 января 2004 г.).

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Организатор игорного заведения – организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе.

Организатор тотализатора – организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса посредническую деятельность по организации азартных игр, по приему ставок от участников взаимных пари и (или) выплате выигрыша.

Участник – физическое лицо, принимающее участие в азартных играх и (или) пари, проводимых организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Азартная игра – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Пари – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Игровой стол – специально оборудованное в игорном заведении место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор

игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Игровое поле – специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами проведения азартной игры с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующим в указанной игре.

Игровой автомат – специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в них представителей организатора.

Касса тотализатора или букмекерской конторы – место, специально оборудованное у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения являются следующие объекты:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- касса тотализатора;
- касса букмекерской конторы.

Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения подлежат регистрации в налоговом органе по месту эксплуатации не позднее, чем за 2 рабочих дня до установки. Датой регистрации считается день, когда в инспекцию поступит соответствующее заявление, а регистрационные свидетельства налоговая инспекция выдаст в течение 5 дней. Их копии должны храниться там, где установлены игровые объекты.

Если фирма регистрирует игровой автомат с опозданием или не сделает этого вовсе, штраф составит 3-кратную ставку налога, установленную для соответствующего объекта налогообложения. При повторном нарушении штраф возрастает до ее 6-кратного размера.

Регистрация необходима и при изменении количества объектов налогообложения: за два рабочих дня до того, как их установят или уберут. Выбывшим объект будет считаться с момента подачи заявления об изменении их общего количества.

Налоговые ставки. Так как налог на игорный бизнес относится к числу региональных налогов, то налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- игровой стол – от 25 000 до 125 000 р.;
- игровой автомат – от 1500 до 7500 р.;
- касса тотализатора или букмекерской конторы – от 25 000 до 125 000 р.

Если региональные власти ставку не определили, то рассчитывать налог нужно исходя из минимальных ставок.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, принятой по каждому объекту налогообложения, и ставки, установленной для этих объектов. В случае, когда один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по нему увеличивается кратно их количеству.

Порядок исчисления налоговой базы. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения ежемесячно – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации утверждается Минфином РФ.

При выбытии или поступлении объектов налогообложения порядок исчисления налоговой базы следующий:

- при установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества аналогичных объектов, включая новый, и принятой для них ставки налога;
- при установке нового объекта после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества объектов налогообложения, их ставки и 1/2 ставки – для нового объекта налогообложения;
- при выбытии объектов до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения на ставку и 1/2 ставки налога, установленной для выбывших объектов;
- при выбытии объекта после 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов, включая выбывший, и установленной для них ставки налога.

2.8. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций является региональным налогом, который был введен в России в 1992 г.

Юридические лица, владеющие недвижимостью, обязаны уплачивать налог на имущество в соответствии с Главой 30 Налогового кодекса РФ.

Объекты налогообложения

Налог на имущество взимается с организаций, имеющих в собственности недвижимость. Определение движимого и недвижимого имущества содержится в статье 130 ГК. Например, к недвижимости относятся:

здания и сооружения, включая недостроенные объекты;

жилые и нежилые помещения с неотделимыми улучшениями (сооружениями, которые невозможно демонтировать без ущерба для самого объекта);

суда внутреннего плавания, а также морские и воздушные суда, подлежащие государственной регистрации.

Полный перечень облагаемых объектов приведён в статье 374 НК. Вот несколько признаков, указывающих на то, что объект подлежит обложению налогом на имущество организаций:

учёт объекта на бухгалтерском балансе на счёте 01 «Основные средства»;

учёт объекта на счёте 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

налогообложение объекта по среднегодовой стоимости в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК;

определение налоговой базы объекта как кадастровой стоимости в соответствии с пунктом 2 статьи 375.

В начале года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс, в соответствии с которыми срок предоставления годовой декларации по налогу на имущество организаций перенесен с 25 марта на 25 февраля. Таким образом, представить налоговую декларацию по налогу на имущество за 2023 год необходимо в срок не позднее 26 февраля 2024 года (с учетом выходного дня).

Декларация представляется юридическими лицами только в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым

определяется исходя из среднегодовой стоимости. Уточним, что в отношении указанных в декларации объектов недвижимого имущества Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей за 4 квартал 2023 года представлять в налоговые органы не требуется.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости налогоплательщики – российские организации обязаны предоставить в налоговый орган по месту учета Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей за 4 квартал 2023 года в срок не позднее 26 февраля текущего года.

Уплатить налог на имущество организаций, рассчитанный как по декларации, так и по Уведомлению, необходимо в срок не позднее 28 февраля 2024 года.

Напоминаем, что организации-плательщики имущественных налогов обязаны представлять Уведомления об исчисленных суммах налогов и авансовых платежей по ним в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей по этим налогам.

В 2024 году установлены следующие сроки подачи Уведомлений:

за 4-й квартал 2023 - 26.02.2024 (только в отношении объектов имущества, налоговая база по которым исчисляется исходя из кадастровой стоимости); за 1-й квартал 2024 - 25.04.2024; за 2-й квартал 2024 - 25.07.2024; за 3-й квартал 2024 - 25.10.2024.

Уточним, что с 2024 года увеличена налоговая ставка по объектам, база по которым определяется как среднегодовая стоимость. За 2023 год ставка составляла 1,5%, за 2024 - 1,8%.

Также с 1% до 1,3% увеличена ставка для юридических лиц по объектам недвижимого имущества, указанным в подпункте 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса.

Начиная с 1 января текущего года, прекращён прием уведомлений на основании распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, направленных плательщиками в банк со статусом «02».

2.9. Земельный налог

Земельный налог относится к местным и регулируется законодательством муниципальных образований, а в городах федерального значения, законами этих городов. В рамках Налогового кодекса муниципальные образования определяют:

- налоговые ставки;
- порядок уплаты налога;
- налоговые льготы, включая размер не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Какие организации платят земельный налог

Налогоплательщики по земельному налогу — организации, обладающие земельными участками, которые признаются объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 Налогового кодекса. Земля должна принадлежать организации на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Организации не отчитываются и не платят налог по земельным участкам, которые находятся у них на праве безвозмездного пользования или получены ими по договору аренды.

Если земельный участок относится к имуществу, составляющему паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиком признается управляющая компания. Налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Объект налогообложения по земельному налогу

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством;

- ограниченные в обороте земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

- земельные участки из состава земель лесного фонда;

ограниченные в обороте земельные участки, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами;

земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база по земельному налогу

Налоговая база определяется отдельно для каждого земельного участка и равна его кадастровой стоимости на 1 января года, за который считается налог. Если земельный участок появился в течение налогового периода, то для определения налоговой базы берется кадастровая стоимость на дату постановки земельного участка на государственный кадастровый учет.

Законом от 31 июля 2023 № 389-ФЗ внесены изменения в порядок уплаты земельного налога. Они устанавливают особенности применения повышающих коэффициентов к тарифу для участков под жилищное строительство, ставок земельного налога при использовании одного участка в разных целях и порядка применения повышенной ставки при нецелевом использовании земли.

Земельный налог с 2024 года: какие новшества установил закон № 389-ФЗ

Ставки земельного налога различаются в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также от места нахождения объекта налогообложения.

Значение ставки земельного налога может быть от 0,3 (в частности, по землям сельскохозяйственного назначения) до 1,5 (по прочим землям) процента (п. 1 ст. 394 НК).

Налоговая ставка 0,3% применяется в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом (ЖФ) и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (ЖКК), за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к ЖФ и к объектам инженерной инфраструктуры ЖКК, или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

приобретенных (предоставленных) для личного подсобного

хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

ограниченных в обороте в соответствии с законодательством, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Для применения пониженной ставки земельного налога в отношении земель сельскохозяйственного назначения необходимо, чтобы земельный участок:

относился к землям сельскохозяйственного назначения в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах;

использовался для сельскохозяйственного производства согласно целевому назначению.

В противном случае ставка устанавливается в пределах до 1,5% кадастровой стоимости земельного участка (письмо Минфина от 26 мая 2016 г. № 03-05-04-02/30117).

Применение различных ставок земельного налога в отношении одного и тогда же участка

НК не был урегулирован вопрос о порядке исчисления земельного налога, если один участок занят сооружениями инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и иными объектами.

В подобном случае налоговики требовали рассчитывать налог за весь земельный участок по ставке, установленной законом субъекта РФ в отношении прочих земель — не выше 1,5 %, так как применение ставки не выше 0,3 % возможно только при выделении самостоятельного земельного участка под объектами жилищной инфраструктуры.

С 2024 года разрешено применять различные ставки земельного налога в отношении одного и тогда же участка.

Для этого фирма должна подать в инспекцию уведомление со следующими сведениями:

наличие на земельном участке жилищного фонда и (или) объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;

площадь участка, занятая объектами недвижимости, которые не относятся к жилищному фонду.

Форму уведомления, порядок его заполнения и формат подачи утверждает ФНС. К уведомлению нужно приложить документы, подтверждающие наличие таких объектов и площадь части участка, занятой

объектами недвижимости, не относящимися к жилищному фонду.

Если не представить уведомление, инспекция получит сведения о наличии на участке объектов жилищного фонда в порядке межведомственного обмена.

Повышающие коэффициенты для земельных участков под жилищное строительство.

В отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства, исчисление суммы налога (авансовых платежей) производится с учетом коэффициента 2 в течение 3-летнего срока, который начинается течь с даты госрегистрации права на участок.

Исчисление суммы налога (авансовых платежей) по участкам под жилищное строительство производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. Этот срок начинается течь с даты госрегистрации права на участок и вплоть до регистрации прав на построенный объект.

Законом от 31 июля 2023 г. изменен порядок применения повышающих коэффициентов по участкам, приобретенным для жилищного строительства.

Изменения, действующие с 1 января 2024 года, таковы:

Если налогоплательщик заключил договор о комплексном развитии застроенной территории, то повышающие коэффициенты 2 и 4 необходимо использовать при исчислении земельного налога с даты выдачи разрешения на строительство жилого дома (многоквартирного дома). Договор заключается с победителем или участником торгов, а также с правообладателем участка либо объекта недвижимости в соответствии со статьей 68 ГрК;

В иных случаях, если разрешенное использование земельных участков, предусматривающее жилищное строительство, установлено после госрегистрации прав на эти участки, то повышающие коэффициенты применяются с 1 числа месяца, следующего за месяцем внесения в ЕГРН сведений о таком виде разрешенного использования.

Нецелевое использование земли

Ежегодно до 1 марта Росприроднадзор сообщает в налоговые органы информацию (п. 7.2 ст. 396 НК):

о неиспользовании по целевому назначению (для

сельскохозяйственного производства) земельного участка, отнесенного к землям сельскохозяйственного назначения;

об использовании в предпринимательской деятельности (т. е. не по целевому назначению) земельного участка, предназначенного для ИЖС, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества;

о выдаче предписания об устранении перечисленных нарушений, а также о фактах их устранения.

В отношении таких участков, независимо от вида их разрешенного использования, земельный налог необходимо платить по ставке, предусмотренной для прочих земель (до 1,5 %).

Повышенная ставка применяется со дня совершения правонарушения либо со дня его обнаружения проверяющими (если у проверяющих нет данных о дате совершения правонарушения) и до 1 числа месяца, в котором уполномоченным органом установлен факт устранения нарушения (п. 7.2 ст. 396 НК).

С 1 января 2024 года законом от 31 июля 2023 года изменена дата начала уплаты земельного налога по повышенной ставке при нецелевом использовании земельных участков.

По ставке 1,5% налог нужно будет исчислять с 1 числа месяца, следующего за месяцем совершения правонарушения или его обнаружения проверяющими (если точная дата совершения правонарушения неизвестна).

2.10. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество — это плата государству за владение недвижимыми объектами. Налог на имущество раз в год рассчитывает налоговая инспекция: во второй половине года она начисляет плату за объекты, которыми вы владели в прошлом году. ИФНС формирует налоговое уведомление, где указано, за что и сколько нужно заплатить, и направляет собственнику. Мы уже писали, где получить это уведомление и как проверить свои долги.

Налог на имущество физических лиц — ФНС

Налог на имущество платят собственники недвижимости, кроме земельных участков. Неважно, кто живет и зарегистрирован в квартире, — налогоплательщиком будет тот, на кого она записана в ЕГРН.

ст. 400 НК РФ

Объекты налогообложения

Налогом облагается только недвижимое имущество. Какие объекты являются движимыми, а какие недвижимыми, определяет статья 130 гражданского кодекса. Например, автомобиль считается движимым объектом, а квартира, дом, гараж, комната в коммуналке — недвижимыми. Земля тоже недвижимость, но налогом на имущество не облагается, по ней платят земельный налог.

Движимое имущество закон определяет от обратного: это любые вещи, которые не являются недвижимостью. Например, автомобиль, деньги, телевизор или персидский кот.

По закону надо регистрировать права на любую недвижимость, а для движимых объектов такого требования нет. Не путайте с регистрацией транспортных средств в ГИБДД: это контроль со стороны государства, а не подтверждение права собственности. Последнее — это документ о приобретении автомобиля, например договор купли-продажи.

Владельцы транспорта не платят налог на имущество, но должны перечислять государству транспортный налог.

Недвижимое имущество. Это все, что прочно связано с землей, то есть объекты, которые невозможно переместить без несоразмерного ущерба их назначению, в том числе здания, сооружения, недостроенные объекты.

ст. 130 ГК РФ

ст. 401 НК РФ

Налог на общедомовое имущество в многоквартирных домах не платят.

Ставки налога на имущество физических лиц

С помощью ставки вычисляют сумму налога на имущество. Налоговая ставка — это процент от налоговой базы. А налоговая база — это кадастровая стоимость объекта недвижимости, которую определяют региональные власти. Но самому разбираться в этом необязательно: все расчетные данные и сумма налога указаны в налоговом уведомлении. Главное — проверить их перед уплатой.

Налоговый кодекс задает базовые ставки налогообложения для физических лиц. Они зависят от вида объекта и его стоимости. Если это жилой дом, квартира, комната или гараж — 0,1% от стоимости, прочая недвижимость — 0,5%, помещения в офисных и торговых центрах, а также объекты дороже 300 млн рублей — 2%.

ст. 406 НК РФ

Письмо Минфина от 22.09.21 № 03-05-04-01/76922

На основе базовых ставок каждый город, деревня, поселок и другие муниципальные образования имеют право установить свои ставки. Исключение — города федерального значения, там ставки налога единые для всех городских муниципалитетов. Базовую ставку налога на имущество местные власти могут уменьшить до нуля или увеличить, но не более чем в три раза. Например, ставка 0,1% для жилой недвижимости в разных городах меняется от 0 до 0,3%.

Узнать ставки налога на имущество в своем городе или поселке можно на сайте ФНС.

Как рассчитать налог на имущество физических лиц

Сумма за год зависит от ставки и налоговой базы. Конечную ставку определяют местные власти. Налоговая база — это кадастровая стоимость объекта. Ее умножают на ставку и получают сумму налога на имущество.

Завершился переход к исчислению налога на имущество физлиц исходя из кадастровой стоимости — ФНС

Кадастровая стоимость — это цена объекта налогообложения, которую рассчитал регион, а Росреестр указал в ЕГРН. Берут значение на 1 января года, за который считают налог. Но если объект создан внутри года, базой будет кадастровая стоимость на день ее внесения в ЕГРН.

В теории кадастровая стоимость должна быть близка к рыночной, но это не всегда так. Особенность 2023 года: если на 1 января кадастровая стоимость недвижимости больше, чем на 1 января 2022 года, налог посчитают по второму показателю. Эта цена ближе к рыночной. Оценивают объекты уполномоченные Росреестром сотрудники.

ст. 24.15 закона «Об оценочной деятельности в РФ»

Узнать кадастровую стоимость объекта можно четырьмя способами: в личном кабинете Росреестра, в личном кабинете ФНС, через калькулятор на сайте налоговой службы или на публичной кадастровой карте. Еще кадастровую стоимость указывают в налоговых уведомлениях за соответствующие годы.

В личном кабинете ФНС кадастровую стоимость ищите на вкладке «Мое имущество». Там щелкните по интересующему вас объекту. Откроется его карточка. Смотрите графу «Стоимость и начисления»

Чтобы узнать кадастровую стоимость через налоговый калькулятор, выбирайте «Налог на имущество физических лиц», год и регион. Затем понадобится ввести кадастровый номер.

Чтобы узнать кадастровую стоимость через налоговый калькулятор, выбирайте «Налог на имущество физических лиц», год и регион. Затем

понадобится ввести кадастровый номер.

Вычеты по налогу на имущество физических лиц

При начислении налога на имущество действуют налоговые вычеты. Налоговый вычет — это площадь, за которую не нужно платить. Чем больше площадь объекта налогообложения, тем больше его стоимость. Вычет уменьшает площадь недвижимости и, соответственно, налоговую базу, поэтому налог на имущество становится меньше.

Право на налоговый вычет имеет любой собственник жилья по каждому принадлежащему ему объекту. Налоговая инспекция применяет вычет автоматически — читайте об этом.

Налоговый вычет зависит от объекта недвижимости: для дома — 50 м², для квартиры или части дома — 20 м², для комнаты или части квартиры — 10 м². За загородный дом площадью 100 м² налогоплательщик заплатит вдвое меньше налога: только за 50 м² вместо 100 м². За дом площадью 50 м² и меньше налог на имущество вообще не начислят.

Например, владельцу квартиры площадью 60 м² заплатить придется только за 40 м².

Дополнительно к этому общему вычету многодетным семьям положен еще один. Речь о семьях, в которых трое и более несовершеннолетних детей. Вычет в расчете на каждого ребенка до 18 лет:

по комнате, квартире или ее части — 5 м²;

по жилому дому или его части — 7 м².

п. 6.1 ст. 403 НК РФ

У матери троих малолетних детей в собственности дом площадью 70 м². Больше никакой жилой недвижимости у нее нет. Значит, налог на имущество по этому дому она вообще платить не должна: $70 \text{ м}^2 - 50 \text{ м}^2 - 7 \text{ м}^2 \times 3 \text{ человека} < 0$.

Расчет по кадастровой стоимости

Чтобы заплатить налог на недвижимое имущество, не нужно предварительно ничего считать. Налоговая сделает все сама, и в уведомлении уже будет указана итоговая сумма за прошедший год. Расскажем, откуда она берется, чтобы вы могли проверить. Если не сойдется — отправьте сообщение в ИФНС.

При расчете налога на имущество кадастровую стоимость недвижимости уменьшают на вычет и полученное значение умножают на налоговую ставку. Еще важен срок владения: если он меньше года, сумма налога на имущество пропорционально уменьшается. Если владеете только частью объекта, сумму налога пропорционально делят между всеми

собственниками.

$$H = B \times C \times \text{КПВ} \times D$$

Здесь H — сумма налога на имущество, B — налоговая база, или кадастровая стоимость объекта после вычета, C — ставка налога на имущество в регионе для этого объекта, КПВ — коэффициент периода владения, D — размер доли собственности в объекте.

Чтобы определить КПВ, нужно разделить период владения объектом в месяцах на 12. Если зарегистрировали купленную квартиру в ЕГРН до 15-го числа включительно, то этот месяц считается за полный. Если позже, месяц не считается. В случае продажи — наоборот: если право собственности на квартиру, по данным ЕГРН, прекратилось до 15-го числа включительно, месяц не учитывают. А если после, то он считается полным.

ст. 408 НК РФ

Налогоплательщик купил квартиру 20 июня, а 20 декабря ее продал. Тогда июнь в периоде не учитывается, а декабрь считается. Срок владения — 6 месяцев. КПВ — $6/12$, то есть 0,5.

В личном кабинете на сайте ФНС тоже можно посмотреть формулу расчета.

Пример расчета

Рассчитаем полную сумму налога на имущество по кадастровой стоимости для квартиры в Омске за 2022 год. Ее кадастровая стоимость на 1 января указанного года — 810 000 Р. Площадь — 60 м². Кадастровая стоимость одного квадратного метра: $810\,000 / 60 = 13\,500$ Р.

Площадь после вычета 20 м² — 40 м², кадастровая стоимость облагаемого остатка $13\,500 \times 40 = 540\,000$ Р.

Налоговая ставка для квартир в Омске — 0,1%.

Если налогоплательщик владел такой квартирой полный год, КПВ равен единице. Если он единственный собственник, D — тоже единица.

Полная сумма налога на имущество: $540\,000 \times 0,1\% = 540$ Р.

Если налогоплательщик владел квартирой только полгода, КПВ будет 0,5.

Полная сумма налога на имущество: $540 \times 0,5 = 270$ Р.

А если налогоплательщику принадлежит только четверть квартиры, D — 0,25.

Полная сумма налога на имущество: $540 \times 0,25 = 135$ Р.

Льготы для физических лиц

Налог на имущество платят не все. Некоторым категориям положены льготы. Их представляют только на имущество, которое не используется для

предпринимательской деятельности: например, на квартиру, комнату, дом, гараж.

Льготу можно получить только на один объект каждого вида.

Основания предоставления налоговых льгот

По всей России льготы положены, например, героям СССР и РФ, инвалидам первой и второй группы, участникам Великой Отечественной войны, военнослужащим, чернобыльцам, пенсионерам. «Федеральные» льготники полностью освобождены от уплаты налога с одного объекта каждого вида. Например, если у пенсионера квартира и гараж, налог на имущество он не платит. А если две квартиры и машино-место, за одну из квартир придется заплатить.

ст. 407 НК РФ

Еще есть местные льготы. Их найдете на сайте ФНС. Они могут быть равны полной сумме налога на имущество или его части.

Порядок предоставления налоговых льгот

Льготы предоставляются по заявлению, поданному в налоговую инспекцию. Его можно подать через онлайн-кабинет налогоплательщика, через МФЦ и лично в ИФНС.

Заявление на льготу подают один раз в любое время. Можно даже после расчета налога на имущество, тогда пересчитают задним числом. Но лучше сделать это до 1 апреля следующего года, тогда налоговики точно учтут льготу при расчете. Например, оптимальный срок подачи заявления для снижения суммы выплат за 2022 год — до 1 апреля 2023 года.

Если у вас несколько объектов одного вида, можно подать уведомление, за какую именно недвижимость вы хотите получить льготу. Менять выбор можно ежегодно, но делать это нужно до 31 декабря того года, за который будете платить. Можно вообще не выбирать льготный объект, тогда налоговая по умолчанию выберет ту недвижимость, с которой надо платить самый большой налог.

Если у вас в собственности разные виды недвижимости, налоговые льготы предоставят по каждому виду. При подаче заявления можно не приносить подтверждающие документы, а только предоставить реквизиты: налоговая сама запросит данные и сообщит решение.

У пенсионера две квартиры: одна в Москве, кадастровой стоимостью 3 млн, другая в Омске, кадастровой стоимостью 810 000 Р. Поскольку московская квартира дороже, по умолчанию он получит льготу за нее. Но по заявлению он может выбрать омскую квартиру, тогда за московскую придется платить. Если речь идет о налоге на имущество за 2023 год, то

выбор надо сделать до 31 декабря 2023 года.

Еще у этого пенсионера частный дом. Поскольку это другой вид недвижимости, за него тоже платить не придется.

Заявление на саму льготу, а не на выбор объекта для льготы, он может подать когда угодно. Если речь идет о налоге на имущество за 2022 год, лучше уложиться в срок до 1 апреля 2023 года.

Платят ли дети налог на имущество

Если ребенок — собственник недвижимости или доли в ней, за него нужно платить налог на имущество. Дети-инвалиды от уплаты налога освобождены на федеральном уровне. Некоторые муниципалитеты установили также льготы для детей, оставшихся без попечения родителей, и несовершеннолетних из многодетных семей.

2.11. Страховые взносы

В 2023 году было внесено немало новшеств в налоговой сфере, затронувших и взносы на страхование сотрудников. На 2024 год революционных изменений не запланировано, но и с уже внесёнными пока разобрались не все. В этой статье мы обобщили основные правила расчёта взносов за работников.

Какие взносы нужно платить за физлиц

В 2024 году компании платят такие страховые отчисления:

1. **Взносы по единому тарифу** на обязательное пенсионное, медицинское страхование, а также на социальное страхование от болезней и на случай материнства. Эти страховые отчисления администрирует ФНС. Платить их нужно на единый налоговый счёт, а связанные с ними отчёты подавать в налоговую инспекцию. Уплата этих сумм регулируется Главой 34 НК РФ.

2. **Взносы на страхование от травматизма и профессиональных заболеваний.** Этими отчислениями занимается Социальный фонд России, который с 2023 года объединяет ФСС и ПФР.

3. **За кого платят страхователи**

Плательщики, они же страхователи — это все компании и ИП, которые осуществляют выплаты физическим лицам. За кого они платят единые страховые отчисления и взносы на травматизм, показано в таблице.

Таблица 1. За кого нужно и не нужно платить страховые отчисления

Категория физических лиц	Единые отчисления	Взносы на травматизм
Работники на трудовых	Платить необходимо	

Категория физических лиц	Единые отчисления	Взносы на травматизм
договорах		
Физлица без статуса самозанятых или ИП, нанятые по гражданско-правовым договорам (ДГПХ)	Нужно платить, если человек нанят по договору: – выполнения работ или оказания услуг; – авторского заказа; – об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или лицензионному договору	Нужно платить, только если страхование физлица от травматизма предусмотрено условиями ДГПХ на выполнение работ, оказание услуг или авторский заказ. В остальных случаях взносы не платятся
Подрядчики со статусом ИП или самозанятых	Платить не нужно	

До 2023 года за физлиц на ДГПХ страхователи уплачивали отчисления только на пенсионное и медицинское страхование, а суммы на ВНиМ платили исключительно за штатных сотрудников с заработной платой. В 2024 году, как и в 2023, с выплат подрядчикам начисляют и взносы на ВНиМ. Их уплата даёт гражданам, нанятым по ДГПХ, право получать пособия по болезни, по уходу за ребёнком до полутора лет, а женщинам – ещё и по беременности и родам. Это право возникает у человека, за которого в прошлом году взносы на ВНиМ были уплачены в сумме не менее стоимости страхового года. В 2023 году это 5 652 рубля.

Таким образом, в 2024 году право на социальные пособия имеют не только штатные сотрудники, но и подрядчики без статуса ИП / самозанятого, за которых в 2023 году страхователи платили взносы. Так что подрядчик на ДГПХ теперь вполне может уйти на больничный.

Что облагается взносами

Взносы начисляются на выплаты и прочие вознаграждения в пользу физических лиц, которые считаются застрахованными (см. Таблицу 1).

Есть суммы, освобождённые от обложения взносами обоих типов. В частности, это:

- государственные пособия;
- материальная помощь в связи со стихийными бедствиями, террористическими актами, смертью члена семьи, рождением или усыновлением в размере до 50 тыс. рублей на каждого ребёнка либо по иному поводу в размере не более 4 000 рублей в год;
- компенсации по возмещению вреда здоровью, а также на жильё, питание, услуги ЖКХ;
- выплаты в связи с увольнением, в связи с трудоустройством из-за ликвидации / сокращения. При этом деньги за неиспользованный отпуск и выходное пособие в определённом размере взносами облагаются, а другие выплаты – нет;
- компенсации расходов на повышение квалификации и профессиональную переподготовку, плата за обучение работников по основным и дополнительным профессиональным программам;
- компенсации на переезд для работы в другую местность и некоторые иные выплаты, связанные с выполнением трудовых функций. При этом если работник получает дополнительные выплаты за вредные и / или опасные условия труда, то из них не облагается взносами только сумма, эквивалентная стоимости продуктов, то есть условного «молока за вредность»;
- компенсации физлицам на ДГПХ расходов, связанных с выполнением работ / оказанием услуг;
- суммы, которые компания выплачивает работникам на возмещение процентов по ипотеке или кредиту на строительство жилья;
- суточные в фиксированном размере.

Выше приведены наиболее распространённые выплаты, но существуют и другие суммы, которые не облагаются взносами. Полный перечень исключений есть в законодательстве:

- по единым взносам – в ст. 422 НК РФ;

Обратите внимание: с 2024 года взносами по единому тарифу не облагаются суммы, выплаченные дистанционным работникам в качестве возмещения за использованное ими оборудование и ПО. Страховые отчисления этого типа не начисляются на выплаты в размере, прописанном в локальных нормативных актах или договоре, но не более 35 рублей в день либо в сумме расходов, которые работник подтвердил документами.

Как считать взносы

Страховые отчисления каждого вида ежемесячно считаются отдельно в отношении каждого работника. Принцип определения суммы страховых взносов (СВ) можно выразить формулой (1):

СВ за месяц = База с начала года * Тариф — Взносы, уплаченные с начала года

База – это выплата физическому лицу нарастающим итогом за минусом сумм, которые взносами не облагаются.

Обо всех тарифах страховых отчислений, которые действуют в 2024 году, мы рассказали в этой статье. Здесь лишь отметим, что компании малого и среднего бизнеса платят:

- «Единые» взносы по тарифу 30% с выплаты в пределах МРОТ и 15% – с суммы свыше МРОТ. Если выплата с начала года превышает предельную базу, ставка в пределах МРОТ снижается и составляет 15,1%, а к сумме свыше МРОТ по-прежнему применяется ставка 15%.

Важно: предельная величина базы для страховых взносов в 2024 году составляет 2 225 000 рублей (постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 1883).

- Взносы на травматизм по тарифу, который соответствует классу профессионального риска, в размере от 0,2% до 8,5%. К нему могут устанавливаться скидки или надбавки. Для значительной части организаций и ИП действует минимальный тариф 0,2%.

Пример расчёта

Как рассчитать суммы взносов по единым тарифам и на травматизм, покажем на примере работника ООО «Бета» Олега Петрова. Для простоты предположим, что никаких иных выплат, кроме зарплаты, он в течение года не получал, и её размер не менялся.

Таблица 2. Данные для примера

Показатель	Значение
Страхователь	ООО «Бета», организация из категории МСП
Тариф взносов «на травматизм»	0,2%, скидок / надбавок нет
Тариф единых взносов	Пониженный для МСП
Выплаты Олегу Петрову	Зарплата в размере 80 000 рублей в месяц
Не облагаемые взносами суммы	Отсутствуют
МРОТ на 01.01.2024	19 242 рубля (закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ)

Расчёт единых взносов

Базой будет доход работника с начала года по месяц, за который считаем отчисления. Например, база для февральских взносов – это доход за январь и февраль, а для июньских – доход за 6 месяцев с января по июнь.

Поскольку ООО «Бета» относится к МСП, то с части ежемесячного дохода Олега Петрова в пределах МРОТ будем начислять взносы по тарифу 30%, а с остальной выплаты – по тарифу 15%. То есть база в нашем примере

разбивается на 2 составляющие, и к каждой из них применяется свой тариф. Поэтому формула (1) меняется:

СВ за месяц = МРОТ х Количество месяцев с начала года * 30% + (Доход с начала года — МРОТ * Количество месяцев с начала года) * 15% — Взносы, уплаченные с начала года

Расчёт отчислений за январь будет простой, потому что это первый месяц и ещё нет уплаченных сумм: $19\,242 * 30\% + (80\,000 - 19\,242) * 15\% = 14\,886,3$ рублей.

Отчисления за февраль нужно считать так: $19\,242 * 2 * 30\% + (80\,000 * 2 - 19\,242 * 2) * 15\% - 14\,886,3 = 14\,886,3$ рублей.

За март расчёт такой: $19\,242 * 3 * 30\% + (80\,000 * 3 - 19\,242 * 3) * 15\% - 29\,772,6 = 14\,886,3$ рублей.

Таким же образом будем считать страховые взносы за каждый последующий месяц. Доход работника нарастающим итогом не превысит предельную величину базы: $12 \times 80\,000 < 2\,225\,000$. Поэтому ставки в течение года меняться не будут.

Результаты расчёта представлены в таблице.

Таблица 3. Отчисления на страхование Петрова по единому тарифу

	Месяц	База с начала года (Гр. I х 80000)	База в пределах МРОТ (Гр. I х 19242)	Взносы в пределах МРОТ (Гр. IV х 30%)	База свыше МРОТ (Гр. III – Гр. IV)	Взносы свыше МРОТ (Гр. VI х 15%)	Взносы с начала года (Гр. V + Гр. VII)	Доплата взносов за месяц
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
1	январь	80000	19242	5772,6	60758	9113,7	14886,3	14886,3
2	февраль	160000	38484	11545,2	121516	18227,4	29772,6	14886,3
3	март	240000	57726	17317,8	182274	27341,1	44658,9	14886,3
4	апрель	320000	76968	23090,4	243032	36454,8	59545,2	14886,3
5	май	400000	96210	28863	303790	45568,5	74431,5	14886,3

	Месяц	База с начала года (Гр. I x 80000)	База в пределах МРОТ (Гр. I x 19242)	Взносы в пределах МРОТ (Гр. IV x 30%)	База свыше МРОТ (Гр. III – Гр. IV)	Взносы свыше МРОТ (Гр. VI x 15%)	Взносы с начала года (Гр. V + Гр. VII)	Доплата взносов за месяц
6	июнь	480000	115452	34635,6	364548	54682,2	89317,8	14886,3
7	июль	560000	134694	40408,2	425306	63795,9	104204,1	14886,3
8	август	640000	153936	46180,8	486064	72909,6	119090,4	14886,3
9	сентябрь	720000	173178	51953,4	546822	82023,3	133976,7	14886,3
10	октябрь	800000	192420	57726	607580	91137	148863	14886,3
11	ноябрь	880000	211662	63498,6	668338	100250,7	163749,3	14886,3
12	декабрь	960000	230904	69271,2	729096	109364,4	178635,6	14886,3

Расчёт взносов на травматизм

С этими отчислениями всё проще, поскольку базу не нужно делить на составляющие. Применяется базовая основная формула.

Расчёт январских отчислений работника Петрова выглядит так: $80\,000 \times 0,2\% = 160$ рублей.

Страховые взносы за февраль: $80\,000 \times 2 \text{ месяца} \times 0,2\% = 160 = 160$ рублей.

Отчисления за март: $80\,000 \times 3 \text{ месяца} \times 0,2\% = 320 = 160$ рублей.

И далее аналогично за остальные месяцы. Все значения – в Таблице 4.

Таблица 4. Отчисления за Петрова «на травматизм»

Месяц	Доход нарастающим итогом	Сумма взносов с начала года по тарифу 0,2%	Доплата за месяц
январь	80000	160	160
февраль	160000	320	160
март	240000	480	160
апрель	320000	640	160
май	400000	800	160
июнь	480000	960	160
июль	560000	1120	160
август	640000	1280	160
сентябрь	720000	1440	160
октябрь	800000	1600	160
ноябрь	880000	1760	160
декабрь	960000	1920	160

Как платить взносы в 2024 году

Отчисления по единому тарифу и взносы на травматизм администрируют разные государственные органы. Платить их также нужно по-разному.

Взносы на травматизм

Перечислить платежи на травматизм необходимо до 15 числа следующего месяца. То есть отчисления за январь нужно перечислить до 15 февраля.

Платят взносы на травматизм не через ЕНС, а напрямую по КБК. Актуальные реквизиты для уплаты в своём регионе можно найти на сайте СФР. Вверху справа выберите свой субъект РФ, а далее в блоке «Информация для жителей региона» во вкладке «Страхователям» найдите ссылку на реквизиты.

Взносы по единому тарифу

Эти отчисления с января 2024 года уплачиваются строго через ЕНС. Порядок такой:

- до 25 числа подаётся уведомление об исчисленных платежах (КНД 111035), содержащее сумму страховых отчислений, рассчитанную за прошлый месяц;
- до 28 числа нужно пополнить ЕНС на сумму, указанную в уведомлении;
- 28 числа сумма будет списана с ЕНС – взносы будут считаться уплаченными.

Обратите внимание: если на момент подачи уведомления на налоговом счёте есть деньги, то есть его сальдо положительно, то сумма страховых взносов спишется не 28 числа, а не позднее следующего рабочего дня после получения уведомления инспекцией. Это так называемое автоматическое резервирование денег в счёт уплаты страховых отчислений. Но если уведомление содержит НДС/Л к уплате, налог будет списан в резерв в первую очередь, а взносы только после него, если на сальдо хватит денег.

Сводная таблица сроков уплаты взносов

В этой таблице мы собрали все сроки уплаты страховых отчислений на 2024 год с учётом выходных и праздничных дней. Напомним, что если последний день срока выпадает на такую дату, то период продлевается до следующего рабочего дня.

Таблица 5. Сроки уплаты страховых взносов в 2024 году

Месяц	Отчисления на травматизм	Единые взносы
За декабрь 2023	15 января 2024	29 января 2024
За январь	15 февраля	28 февраля
За февраль	15 марта	28 марта
За март	15 апреля	2 мая
За апрель	15 мая	28 мая
За май	17 июня	28 июня
За июнь	15 июля	29 июля
За июль	15 августа	28 августа
За август	16 сентября	30 сентября
За сентябрь	15 октября	28 октября

Месяц	Отчисления на травматизм	Единые взносы
За октябрь	15 ноября	28 ноября
За ноябрь	16 декабря	28 декабря
За декабрь 2024	15 января 2025	28 января 2025

В заключение напомним, что неуплата страховых взносов в установленный срок может послужить причиной привлечения к такой же ответственности, как и неуплата налогов. Например, если это произошло вследствие занижения базы, то штраф составит 20% от неоплаченной суммы. Если же проверяющие посчитают, что это было сделано умышленно, его размер может вырасти до 40%. Это касается взносов обоих видов. Кроме того, за несвоевременную уплату страховых отчислений начисляются пени.