

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

М.О. Измайлова, И.В. Деревцова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ:
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2016

УДК 336.226
ББК 65.261.411.2
ИЗ7

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, доц. Т.В. Сорокина
д-р экон. наук, доц. Д.Ю. Федотов

Измайлова М.О.

ИЗ7 Налоги и налогообложение: Налогообложение физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями : учеб. пособие / М.О. Измайлова, И.В. Деревцова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 120 с.

ISBN 978-5-7253-2890-5

Рассматривается методология формирования налоговой базы и методика исчисления налогов, действующих на территории РФ и подлежащих уплате физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями. Даются методические рекомендации и предлагаются примеры решения задач. Содержатся задачи для самостоятельной работы и тестовые задания, а также вопросы для проведения экспресс-опросов.

Для студентов бакалавриата и магистратуры, преподавателей высших учебных заведений.

УДК 336.226
ББК 65.261.411.2

ISBN 978-5-7253-2890-5

© Измайлова М.О.,
Деревцова И.В., 2016
© Издательство БГУ, 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
Глава 1. Транспортный налог	6
Вопросы для экспресс-опроса	13
Примеры решения задач.....	14
Задачи для самостоятельного решения	16
Тестовые задания	20
Глава 2. Налог на имущество физических лиц	27
Вопросы для экспресс-опроса	38
Примеры решения задач.....	40
Задачи для самостоятельного решения	41
Тестовые задания	44
Глава 3. Земельный налог	46
Вопросы для экспресс-опроса	55
Примеры решения задач.....	58
Задачи для самостоятельного решения	60
Тестовые задания	65
Глава 4. Налог на доходы физических лиц	73
Вопросы для экспресс-опроса	91
Примеры решения задач.....	92
Задачи для самостоятельного решения	95
Тестовые задания	109
Заключение	117
Список рекомендуемой литературы	118

Предисловие

Последние два десятилетия обозначились различным спектром рыночных реформ. Наиболее ярко произошедшие изменения проявились в области налогообложения: до сих пор изменяется порядок исчисления и уплаты налогов, вводятся налоговые льготы, затем следует их отмена. В настоящее время достаточно активно проводится налоговая реформа в части налогообложения физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. В этой связи проблема правильного исчисления и уплаты налогов в сфере налогообложения данной категории налогоплательщиков остается достаточно острой. Данное учебное пособие призвано способствовать глубокому изучению методологии налогообложения физических лиц и выработать практические навыки исчисления налогов у обучающихся на экономических специальностях.

Учебное пособие подготовлено в рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение». В связи с тем, что курс данной дисциплины достаточно объемный, то много времени отводится для самостоятельного изучения обучающимися отдельных тем. Раздел дисциплины «Налогообложение физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями» предполагает изучение наиболее простых с точки зрения налогообложения налогов. Разработанное учебное пособие призвано улучшить качество самостоятельной подготовки обучающихся, а также развить теоретические аспекты налогообложения физических лиц и их практическое применение. В данном пособии рассматриваются транспортный и земельный налог, налог на имущество физических лиц и НДФЛ. Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 15 марта 2016 года.

В сборнике систематизирован теоретический и практический материал, позволяющий углубить знания и получить определенные практические навыки. Изложение материала в учебном пособии представлено следующим образом: в первую очередь излагается теоретический материал, затем следуют вопросы для самоконтроля, перечень рекомендуемых источников, вопросы для проведения экспресс-опроса по теоретическому материалу, примеры решения задач, задачи для самостоятельного решения и тестовые задания. На современном этапе подготовки специалистов в сфере профессионального образования активизация учебного процесса имеет важное значение в быстром усвоении обучающимися лекционного и практического материала, чему в немалой степени, на наш взгляд, способствует данное учебное пособие. Учебное пособие благодаря оригинальной структуре позволит обучающимся быстро и эффективно усваивать лекционный материал и производить расчет налогов, уплачиваемых физическими лицами.

При подготовке пособия были использованы разработки по дисциплине и практический опыт, рекомендации налоговых органов, налоговые декларации, действующие законодательные акты по налогам и сборам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, представительных органов муници-

пальных образований, Постановления Правительства РФ, письма Министерства финансов РФ, а также Федеральной налоговой службы РФ.

Цель подготовленного пособия – освоение навыков расчета налогов, уплачиваемых физическими лицами, на основе углубленного изучения налогового законодательства, а также стимулирование самостоятельной работы обучающихся по овладению и закреплению теоретических основ и практических навыков по исчислению налогов.

Данное учебное пособие может быть использовано при изучении таких дисциплин как «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов», «Налогообложение физических лиц».

Пособие предназначено для высших учебных заведений как в качестве основной, так и дополнительной учебной литературы, а также для образовательных учреждений, специализирующихся на подготовке магистров, специалистов и бакалавров в области налогообложения.

Авторы надеются, что данное учебное пособие позволит обучающимся, преподавателям и всем заинтересованным лицам по-иному взглянуть на налогообложение физических лиц в современных условиях. Любая конструктивная критика по материалам учебного пособия будет воспринята нами с благодарностью и учтена в дальнейшей работе.

Глава 1. Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам. Основные положения по данному налогу установлены гл. 28 Налогового кодекса РФ. Решение о том, будет ли введен этот налог на территории конкретного региона РФ, принимают законодательные (представительные) органы субъекта РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ. Кроме этого, в отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов РФ, устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога.

В Иркутской области транспортный налог установлен Законом Иркутской области «О транспортном налоге» от 4 июля 2007 года №53-ОЗ.

Налогоплательщики – лица, на которых в зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Не признаются налогоплательщиками FIFA и дочерние организации FIFA, а также конфедерации, национальные футбольные ассоциации, Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия-2018», производители медиаинформации FIFA в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых в целях подготовки и проведения в России чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA.

Объект налогообложения:

1) наземные транспортные средства, к которым относятся автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходы и мотосани;

2) воздушные транспортные средства, к которым относятся самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства;

3) водные транспортные средства, к которым относятся теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные транспортные средства.

От транспортного налога *освобождаются:*

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

б) транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

В Иркутской области предоставлены следующие льготы:

1. Освобождаются от уплаты налога ветераны Великой Отечественной войны, ветераны труда и инвалиды всех категорий в отношении следующих категорий транспортных средств:

– легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно;

– легковые автомобили, с момента выпуска которых до 1-го числа налогового периода прошло 7 лет и более¹, с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 125 л.с. (свыше 73,55 кВт до 91,94 кВт) включительно;

– мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (29,42 кВт) включительно;

– катера, моторные лодки или другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно.

Аналогичная льгота предоставляется одному из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, и (или) учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста 18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; один из родителей, усыновивший (удочеривший) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка-инвалида.

Данная льгота для вышеперечисленных категорий граждан предоставляется в отношении лишь одного транспортного средства по выбору налогоплательщика.

¹ Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска автомобиля. Например, необходимо определить количество лет, прошедших с года выпуска легкового автомобиля в целях расчета транспортного налога за 2015 год. Если автомобиль выпущен в 2008 году, то расчет ведется начиная с 2009 года по 2014 год включительно. В данном случае в целях расчета транспортного налога за 2015 год количество лет, прошедших с года выпуска легкового автомобиля, составит 6 лет.

2. Граждане, получающие трудовую пенсию по старости, в отношении одного транспортного средства по выбору из указанных выше (в пункте 1) уплачивают налог в размере 20 % от установленных налоговых ставок.

3. Члены многодетной семьи уплачивают транспортный налог в размере 10 % от установленных налоговых ставок в отношении одного транспортного средства по выбору из следующих категорий транспортных средств:

– легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно;

– легковые автомобили, с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно;

– мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя свыше 40 л.с. (свыше 29,42 кВт) включительно;

– катера, моторные лодки или другие водные транспортные средства с мощностью двигателя свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт).

Физические лица, отнесенные законом субъекта Российской Федерации о транспортном налоге к льготной категории, представляют в налоговые органы документы, подтверждающие их право на льготу по данному налогу.

Налоговая база:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;¹

2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, – паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – валовая вместимость в регистровых тоннах;

4) в отношении остальных водных и воздушных транспортных средств – единица транспортного средства.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговый период – календарный год.

Отчетные периоды для организаций – первый, второй, третий квартал. Законодательные органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются субъектами РФ, но не более (не менее) чем в 10 раз от установленных в гл. 28 НК. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транс-

¹ В случае если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), то соответствующий пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в кВт, на множитель, равный 1,35962. При этом при пересчете во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) округление производится с точностью до второго знака после запятой. Например, водное транспортное средство (катер) имеет мощность двигателя в метрических единицах мощности 155,0 кВт, мощность двигателя в лошадиных силах составит 210,74 л.с. (155 x 1,35962).

портных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

Уровень налоговых ставок по транспортному налогу представлен в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Налоговые ставки по транспортному налогу, в рублях

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка по НК РФ (ст. 361 НК РФ)	Налоговая ставка в Иркутской области
Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло менее 7 лет, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
До 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	10,5
Свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5	14,5
Свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5,0	35,0
Свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5	52,5
Свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15,0	105,0
Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
До 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	6,5
Свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5	9,5
Свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5,0	30,5
Свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5	46,0
Свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15,0	92,5
Мотоциклы и мотороллеры с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло менее 7 лет, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
До 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1,0	4,0
Свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2,0	7,0
Свыше 35 л.с. до 40 л.с. (свыше 25,74 кВт до 29,42 кВт) включительно	5,0	10,0
Свыше 40 л.с. (свыше 29,42 кВт) включительно	5,0	13,0
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20,0	39,5
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200,0	396,5

Формула для расчета транспортного налога за налоговый период имеет следующий вид:

$$ТН = НБ \times ст \times Кнов.,$$

где $ТН$ – сумма транспортного налога, подлежащая уплате; $НБ$ – налоговая база; $ст$ – налоговая ставка; $Кнов.$ – повышающий коэффициент, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн р.

В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента $К$:

$$К = \frac{\text{Число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика}}{\text{Число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента.

Помимо этого, предусмотрены следующие особенности в части исчисления транспортного налога:

1. Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, украденным (возвращенным) в течение налогового периода, производится с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство находилось во владении налогоплательщика.

2. Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, на которых в течение налогового периода заменялся двигатель и (или) изменялась его мощность, производится с учетом указанных изменений и месяца такого изменения.

3. В случае возникновения у налогоплательщика права на льготу по уплате транспортного налога, льгота предоставляется с месяца возникновения права на льготу.

Физические лица уплачивают транспортный налог на основе налоговых уведомлений. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления. В случае если за физическим лицом зарегистрировано несколько транспортных средств и налог по ним исчисляется одним налоговым органом, то та-

кому налогоплательщику может быть выписано одно налоговое уведомление, в котором отражены все транспортные средства, подлежащие налогообложению.

Расчет налога налоговыми органами осуществляется на основе сведений, которые представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Физические лица уплачивают налог в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата авансовых платежей налогоплательщиками-физическими лицами не предусмотрена.

Организации исчисляют налог и авансовые платежи самостоятельно.

Формула для расчета авансовых платежей имеет следующий вид:

$$A = \frac{1}{4} \times НБ \times ст \times Кнов .,$$

где A – сумма аванса, подлежащего уплате по итогам отчетного периода; $НБ$ – налоговая база; $ст$ – налоговая ставка; $Кнов.$ – повышающий коэффициент, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн р.

Налог, подлежащий доплате по итогам года, рассчитывается по следующей формуле:

$$ТН_{допл.} = НБ \times ст \times Кнов. - Аупл.,$$

где $ТН_{допл.}$ – сумма транспортного налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода; $НБ$ – налоговая база; $ст$ – налоговая ставка; $Кнов.$ – повышающий коэффициент, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн р.; $Аупл.$ – авансы, уплаченные с начала налогового периода.

Организации, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, не позднее 1 февраля.

Срок уплаты налога организациями устанавливается субъектами РФ, но не ранее 1 февраля следующего года. В Иркутской области этот срок установлен не позднее 5 февраля. Авансовые платежи уплачиваются организациями по истечении каждого отчетного периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 1 января 2014 г. п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, следующее: при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей применяется повышающий коэффициент.

Данный коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, применяются следующие повышающие коэффициенты:

1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

1,3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

1,5 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;

2 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Количество лет, прошедших с года выпуска автомобиля, рассчитывается начиная с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли (Министерством промышленности и торговли РФ). Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Транспортный налог зачисляется в бюджет субъекта РФ.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
2. В зависимости от каких характеристик возможна дифференциация налоговых ставок по транспортному налогу?
3. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками – физическими лицами?
4. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками – организациями?

5. В чем заключается суть и необходимость применения повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей средней стоимостью более 3 млн р.?

Рекомендуемые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 28) // Справочно-правовая система «Консультант».

2. Приказ МНС РФ от 09.04.2003 № БГ-3-21/177 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант».

3. Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» (в посл. ред.) // Справочно-правовая система «Консультант».

4. Дворецкий В.Р., Межуева Т.Н., Либерман К.А., Долгополов О.И., Феокистов И.А., Филина Ф.Н. Постатейный комментарий к главе 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (под ред. А.В. Касьянова), 2013 г. // Справочно-правовая система «Гарант».

Вопросы для экспресс-опроса

1. Транспортным налогом облагаются следующие транспортные средства (да/нет):

- весельные лодки;
- легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с., числящиеся на балансе отделения полиции;
- гидроциклы;
- снегоходы;
- баржи, паромы;
- трактор, принадлежащий на праве собственности фермерскому хозяйству;
- автобусы общественного транспорта;
- троллейбусы;
- трамваи;
- мотороллеры;
- легковые автомобили с годом выпуска старше 7 лет;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя до 90 л.с., находящийся в собственности инвалида 2 группы;
- яхты;
- грузовой автомобиль, числящийся на балансе территориального подразделения МЧС РФ;
- автобус, числящийся на балансе территориального подразделения ФНС России;
- пассажирский самолет авиакомпании «Аэрофлот»;
- теплоход в частной собственности;
- речной трамвай компании «Ангара»;

- речное судно, занимающееся рыбной ловлей (в рамках уставной деятельности организации);
- резиновая лодка с двигателем мощностью 150 л.с.;
- мотороллер, зарегистрированный на пенсионера Иркутской области;
- легковой автомобиль мощностью двигателя 98 л.с., зарегистрированный в ГИБДД на многодетного отца в г. Иркутске (единственное транспортное средство в семье);
- моторная лодка 100 л.с., зарегистрированная на инвалида 3 группы в г. Шелехов;
- автобус (125 л.с.), зарегистрированный в ГИБДД на инвалида 2 группы (г. Иркутск);

2. Какие элементы транспортного налога имеют право устанавливать региональные органы власти?

3. Газовите срок уплаты транспортного налога физическими лицами.

4. К какому виду налоговых ставок относится ставка транспортного налога: адвалорная, специфическая или смешанная?

5. Назовите налоговый период по транспортному налогу, уплачиваемому физическими лицами.

Примеры решения задач

Пример 1

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за текущий год. Известно, что автомобиль, мощностью двигателя 110 л.с. 2004 года выпуска, приобретен 10 апреля, а поставлен на учет 4 мая. Место регистрации транспортного средства – регион РФ, где Вы проживаете.

Решение

Сумма транспортного налога по итогам налогового периода рассчитывается по следующей формуле:

$$TN = NB \times st \times K_{нов.},$$

где TN – сумма транспортного налога, подлежащая уплате; NB – налоговая база; st – налоговая ставка; $K_{нов.}$ – повышающий коэффициент, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн р.

В связи с тем, что транспортное средство находилось в собственности налогоплательщика неполный налоговый период, то сумма налога, рассчитанная за налоговый период, должна быть скорректирована на коэффициент, учитывающий фактический период владения транспортным средством. В целях расчета транспортного налога этот коэффициент составит 8/12 (с мая (включительно, так как легковой автомобиль поставлен на учет до 15 числа месяца) по декабрь). Налоговая база составит 110 л.с. Ставку транспортного налога возьмем из Закона Иркутской области: в отношении легковых автомобилей мощностью двигателя 110 л.с. с момента выпуска которых прошло более 7 лет уста-

новлена налоговая ставка 9,5 р./л.с. Итак, сумма налога по итогам налогового периода составит:

$$ТН = 110 \text{ л.с.} \times 9,5 \text{ р./л.с.} \times \frac{8}{12} = 697 \text{ р.}$$

В данном случае *Кнов.* не применяется, так как данное транспортное средство не попадает в категорию транспортных средств средней стоимостью от 3 млн р.

Пример 2

20 февраля организация приобрела и поставила на учет легковой автомобиль Cherry Tiggo 2011 года выпуска, мощность двигателя – 132 л.с. 7 ноября этого же года транспортное средство было продано, а 16 числа того же месяца снято с учета. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Решение

Рассчитаем сумму транспортного налога за налоговый период по формуле:

$$ТН = НБ \times ст \times Кнов.,$$

где *ТН* – сумма транспортного налога, подлежащая уплате; *НБ* – налоговая база; *ст* – налоговая ставка; *Кнов.* – повышающий коэффициент, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн р.

В нашем случае налоговая база составит 132 л.с. В отношении легковых автомобилей, с момента выпуска которых прошло менее 7 лет, в Иркутской области налоговая ставка установлена в размере 14,5 р./л.с. Повышающий коэффициент *Кнов.* применяться не будет, так как данное транспортное средство в категорию дорогостоящих не попадает. Кроме этого, при расчете налога необходимо учесть, что легковой автомобиль был зарегистрирован на данного налогоплательщика не полный налоговый период. В нашем случае коэффициент, учитывающий фактический период владения данным транспортным средством, составит 9/12 (с марта до ноября включительно). За февраль организация транспортный налог уплачивать не будет, так как транспортное средство поставлено на учет после 15 числа. Ноябрь включительно, поскольку транспортное средство было снято с учета уже после 15 числа этого месяца. Итак, сумма транспортного налога составит:

$$ТН = 132 \text{ л.с.} \times 14,5 \text{ р./л.с.} \times \frac{9}{12} = 1436 \text{ р.}$$

Далее рассчитаем авансовый платеж за первый квартал. Необходимо учесть, что в первом квартале транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика 1 месяц из трех (март):

$$A1_{кв.} = \frac{1}{4} \times 132 \text{ л.с.} \times 14,5 \text{ р. / л.с.} \times \frac{1}{3} = 160 \text{ р.}$$

Аванс за второй и третий квартал будет одинаковым и составит:

$$A2_{кв.} = \frac{1}{4} \times 132 \text{ л.с.} \times 14,5 \text{ р. / л.с.} = 479 \text{ р.}$$

Сумма налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода составит:

$$ТН_{допл.} = ТН - А_{упл.} = 1436 \text{ р.} - 160 \text{ р.} - 479 \text{ р.} \times 2 = 318 \text{ р.}$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

10 марта текущего года индивидуальный предприниматель продал и снял с учета легковой автомобиль 2007 года выпуска мощностью двигателя 250 лошадиных сил организации за наличный расчет за 480 тыс. р. Организация, в свою очередь, 14 июля перепродала автомобиль своему наемному работнику за 490 тыс. р., автомобиль был снят с учета 15 июля. Физическое лицо поставило транспортное средство на учет 20 июля. Рассчитать транспортный налог за текущий год, подлежащий уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, организацией и ее наемным работником, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 2

На начало текущего года на организацию зарегистрирован грузовой автомобиль УРАЛ-5557-40 мощностью 250 л.с. В результате ремонта грузового автомобиля 20 марта поставлен двигатель мощностью 260 л.с. Кроме этого, организацией 23 января этого же года приобретен легковой автомобиль, который поставлен на учет 25 февраля. Известно, что мощность двигателя легкового автомобиля составляет 180 л.с., год его выпуска – 2006. Рассчитать сумму транспортного налога и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 3

Физическое лицо имеет в собственности легковой автомобиль 2006 года выпуска мощностью двигателя 150 лошадиных сил. 13 апреля текущего года гражданин был признан пенсионером (все необходимые документы в налоговый орган представлены), а 24 октября продал транспортное средство индивидуальному предпринимателю за 350 тыс. р. Легковой автомобиль снят физическим лицом с учета 1 ноября, а поставлен на учет предпринимателем лишь через месяц после совершения сделки купли-продажи. Рассчитать транспортный налог, подлежащий уплате физическим лицом и индивидуальным предприни-

мателем за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 4

Граждане Криволуцкий и Башаров имеют в общей совместной собственности катер 2004 года выпуска мощностью двигателя 350 лошадиных сил. Катер зарегистрирован на Криволуцкого, который 23 июня текущего года был признан пенсионером. Гражданин Башаров является инвалидом первой группы. Рассчитать транспортный налог за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете. Все необходимые документы для получения права на налоговые льготы в инспекцию представлены.

Задача 5

Физическое лицо имеет в собственности мотоцикл 1999 года выпуска мощностью двигателя 35 лошадиных сил. Рассчитать транспортный налог за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином при его выходе на пенсию по старости.

Задача 6

На инвалида первой категории зарегистрирован грузовой автомобиль мощностью двигателя 140 лошадиных сил 2003 года выпуска. 18 мая текущего года автомобиль был продан и снят с учета. Рассчитать транспортный налог, подлежащий уплате гражданином за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 7

Индивидуальный предприниматель продал грузовой автомобиль 2004 года выпуска мощностью двигателя 320 лошадиных сил организации 15 января текущего года за наличный расчет за 600 тыс. р. Автомобиль был снят с учета предпринимателем в этот же день, а поставлен на учет организацией через три дня после сделки купли-продажи. 23 июня организация перепродала автомобиль своему наемному работнику за 700 тыс. р. Транспортное средство было снято организацией с учета 25 июня, а поставлено на учет физическим лицом 5 июля. Рассчитать транспортный налог и авансовые платежи за текущий год, подлежащие уплате в бюджет каждым из налогоплательщиков, если известно, что транспортное средство было зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 8

Граждане Пушкарев и Меркурьев имеют в общей долевой собственности катер 2004 года выпуска мощностью двигателя 200 лошадиных сил. Катер зарегистри-

стрирован на Пушкарева, который в апреле текущего года был признан инвалидом второй группы. Гражданин Меркурьев Б льгот не имеет. Рассчитать транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет, если известно, что транспортное средство было зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 9

Ветеран труда имеет в собственности мотоцикл 2005 года выпуска мощностью двигателя 80 лошадиных сил. Рассчитать транспортный налог за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 10

Ветеран труда имеет в собственности катер мощностью двигателя 350 лошадиных сил 2005 года выпуска, который 12 апреля текущего года был продан, а снят с учета через два дня после совершения сделки купли-продажи. Кроме этого, в собственности физического лица находится легковой автомобиль, мощностью двигателя 110 л.с., год выпуска – 2001. Рассчитать транспортный налог, подлежащий уплате гражданином за текущий год, по ставкам, которые действуют в регионе РФ, где Вы проживаете.

Задача 11

Индивидуальный предприниматель имеет в собственности легковой автомобиль 2012 года выпуска мощностью двигателя 230 лошадиных сил. 27 августа текущего года гражданин был признан инвалидом третьей группы, а 3 декабря продал транспортное средство за 280 тыс. р. физическому лицу. Транспортное средство было снято предпринимателем с учета и поставлено на учет физическим лицом 5 декабря. Рассчитать транспортный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате физическим лицом и индивидуальным предпринимателем за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 12

25 мая текущего года организация продала и сняла с учета грузовой автомобиль БелАЗ-7523 мощностью двигателя 500 л.с. Рассчитать транспортный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 13

Определите сумму авансовых платежей и транспортного налога за текущий год, если известно, что на предприятие по месту Вашего проживания зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Год выпуска	Дата регистрации на предприятии
Легковой автомобиль – Daewoo Lanos	72	1998	12.07.2002
Грузовой тягач МАЗ-МАН 543268	410	2008	16.10.2008
Автобус ЛИАЗ-5256	195	1996	20.03.2002

В результате ремонта в феврале текущего года на автобус поставлен двигатель мощностью 210 л.с.

Задача 14

Определите сумму транспортного налога и авансовых платежей за текущий год, если известно, что на предприятие по месту Вашего проживания зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Год выпуска	Дата регистрации на предприятии	Дополнительная информация
Легковой автомобиль ВАЗ-21099	75	2002	12.11.2004	В результате ремонта в июне поставлен двигатель мощностью 110 л.с.
Автокран КС-35715 «Ивановец» на базе МАЗ-533702	230	2004	18.09.2006	Автомобиль был продан и снят с учета 12.10 тек.года
Тягач ЗИЛ 130 В	150	1999	07.02 текущего года	–

Задача 15

Определите сумму транспортного налога и авансовых платежей за текущий год, если известно, что на предприятие по месту Вашего проживания зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Характеристика транспортного средства	Год выпуска	Дата регистрации на предприятии	Дополнительная информация
Легковой автомобиль Renault Duster	102 л.с.	2013	01 мая текущего года	В результате ремонта 17 ноября текущего года поставлен двигатель мощностью 150 л.с.
Трактор ЛТЗ Т-40	100 куб. см.	2014	10 апреля текущего года	15 декабря текущего года транспортное средство продано и снято с учета
Автокран Ивановец КС-5576Б	11 000 куб. см.	2005	25 июня 2008 года	7 ноября транспортное средство продано, 10 ноября снято с учета
Автобус Daewoo BH-115	190 л.с.	1994	7 августа 2012 года	–

Задача 16

Определите сумму транспортного налога и авансовых платежей за текущий год, если известно, что на предприятие по месту Вашего проживания зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Характеристика транспортного средства	Год выпуска	Дата регистрации на предприятии	Дополнительная информация
Моторная лодка	5 л.с.	2005	14 апреля 2008 года	10 апреля текущего года на моторную лодку поставлен новый двигатель мощностью 20 л.с.
Тягач ЗИЛ 130 В	250 л.с.	2008	25 марта текущего года	27 июня текущего года транспортное средство угнано, справка от ГИБДД получена 18 июля, предъявлена в налоговый орган 10 августа текущего года
Несамостоятельная, сухогрузная, трюмная баржа	530 регистровых тонн	1986	13 апреля текущего года	Транспортное средство продано и снято с учета 10 октября текущего года
Мотоцикл	50 л.с.	2005	7 февраля текущего года	Транспортное средство продано 15 августа текущего года, снято с учета 2 сентября
Самолет	Два двигателя по 660 л.с. каждый	2007	17 мая текущего года	23 августа самолет продан и снят с учета

Тестовые задания

1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся основные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

2. Объектом налогообложения признаются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

3. Объектом налогообложения признаются:

- а) мотороллеры;
- б) транспортные средства, находящиеся в угоне (при наличии соответствующей справки);
- в) яхты;
- г) снегоходы;

д) Легковые автомобили, оборудованные для использования инвалидами.

4. Объектом обложения транспортным налогом является следующее транспортное средство:

- а) трактор, находящийся в личной собственности физического лица;
- б) пассажирский теплоход, зарегистрированный на организацию, основным видом деятельности которой являются пассажирские перевозки;
- в) моторная лодка с мощностью двигателя 4 л.с.

5. Не облагаются транспортным налогом следующие транспортные средства:

- а) гидроциклы и парусные суда
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) снегоходы, мотосани.

6. Не облагаются транспортным налогом следующие транспортные средства;

- а) трактора, зарегистрированные на фермерское хозяйство;
- б) вертолеты;
- в) мотороллеры.

7. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах.

8. При наличии у налогоплательщика нескольких транспортных средств одной категории налоговая база определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по средневзвешенной мощности двигателей транспортных средств.

9. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) валовая вместимость в регистровых литрах;
- г) валовая вместимость в регистровых тоннах.

10. Ставка транспортного налога:

- а) адвалорная;
- б) специфическая;
- в) смешанная.

11. Допускается ли установление законами субъектов РФ дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом экологического класса транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается;
- в) допускается, но в определенных случаях.

12. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств и вида транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается;
- в) допускается, но в определенных случаях.

13. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

- а) могут быть увеличены, но не более чем в 10 раз;
- б) могут быть уменьшены, но не более чем в 10 раз;
- в) не могут быть изменены;
- г) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- д) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.

14. Законы субъектов Российской Федерации для транспортного налога:

- а) могут предусматривать дополнительные налоговые льготы;
- б) могут изменять налоговые льготы, предусмотренные НК РФ;
- в) не могут изменять налоговые льготы, предусмотренные НК РФ, и не могут предусматривать дополнительные налоговые льготы.

15. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается;
- в) допускается лишь в отношении наземных транспортных средств.

16. В Иркутской области 10 % от налоговой ставки транспортного налога за легковой автомобиль с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. платит:

- а) пенсионер;
- б) один из родителей в многодетной семье;
- в) инвалид 3 группы.

17. От уплаты транспортного налога в отношении одного из 4-х видов транспортных средств в Иркутской области освобождены:

- а) деятели науки, культуры;
- б) инвалиды I и II групп;
- в) пенсионеры.

18. В Иркутской области 20 % от налоговой ставки транспортного налога за легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л.с. платят:

- а) пенсионеры;
- б) один из родителей в многодетной семье;
- в) инвалиды 3 группы.

19. На инвалида второй категории зарегистрирован катер мощностью двигателя 90 л.с. Имеет ли право данное физическое лицо право на освобождение от уплаты транспортного налога, если последнее зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете:

- а) Имеет;
- б) Имеет, если предоставит в налоговый орган документ, подтверждающий его статус;
- в) Не имеет.

20. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

- а) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации.

21. Транспортный налог уплачивается с момента:

- а) покупки транспортного средства;
- б) регистрации транспортного средства в ГАИ;
- в) получения документов на автотранспортное средство.

22. Отчетным периодом по налогу на территории региона РФ, где Вы проживаете, является:

- а) Месяц;
- б) Квартал;
- в) Не установлен.

23. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) Месяц;
- б) Квартал;
- в) Календарный год.

24. Налог уплачивается налогоплательщиками:

- а) по месту их регистрации;
- б) по месту фактического осуществления деятельности;
- в) по месту нахождения транспортных средств.

25. Уплата налога за календарный год производится налогоплательщиками – физическими лицами в срок:

а) Не позднее 5 февраля года, следующего за годом, за который рассчитан налог;

б) Не позднее 1 октября года, следующего за годом, за который рассчитан налог;

в) Не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который рассчитан налог.

26. Гражданин Чипизубов зарегистрировал автомобиль в ГИБДД 18 ноября, снял с регистрации 10 декабря этого же года. Транспортный налог:

а) нужно заплатить за 1 месяц;

б) нужно заплатить за 2 месяца;

в) не нужно платить;

г) свой вариант.

27. Гражданин Федоров владеет грузовым автомобилем с мощностью двигателя 150 л.с. Автомобиль был снят с учета в ГИБДД 12 марта 2014 г. Транспортный налог за год при налоговой ставке 18 р. составит:

а) 2700 р.;

б) 675 р.;

в) 450 р.;

г) свой вариант.

28. Организация купила 15 января 2014 г. – 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 200 л.с. каждый и поставила их на учет в ГИБДД 28 февраля 2014 г. Сумма авансового платежа за 1 квартал 2014 г. (налоговая ставка 30 р. за 1 л.с.) составит:

а) 3 000 р.;

б) 4 500 р.;

в) 6 000 р.;

г) свой вариант.

29. ООО «Эльдорадо» 5 мая 2014 года зарегистрировала в ГИБДД легковой автомобиль Астон Мартин с мощностью двигателя 250 л.с. Модель автомобиля входит в стоимостную группу от 5 до 10 млн р. по Перечню Минпромторга. Год выпуска – 2012 г. Налоговая ставка – 20 р. Авансовый платеж за 2 квартал составит:

а) 1 667 р.;

б) 2 500 р.;

в) 10 000 р.;

г) свой вариант.

30. Организация имеет 15 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 300 л.с. каждый, стоят на учете в ГИБДД. 16 июня автомобили переданы в аренду. Налоговая ставка – 30 р. Авансовый платеж за 2 квартал составит:

- а) 33 750 р.;
- б) 11 250 р.;
- в) 2 250 р.;
- г) свой вариант.

31. Гражданин Семенов 2 февраля 2014г. зарегистрировал в ГИБДД легковой автомобиль Ауди с мощностью двигателя 150 л.с., 3 марта снял его с регистрации. Модель автомобиля входит в стоимостную группу от 3 до 5 млн р. по Перечню Минпромторга. Год выпуска – 2005 г. Налоговая ставка – 14,5 р. Транспортный налог за год составит:

- а) 399 р.;
- б) 363 р.;
- в) 181 р.;
- г) свой вариант.

32. Гражданин Лесков 15 июля 2014г. зарегистрировал в ГИБДД легковой автомобиль Кадилак с мощностью двигателя 210 л.с. Модель автомобиля входит в стоимостную группу от 10 до 15 млн р. по Перечню Минпромторга. Год выпуска – 2006 г. Налоговая ставка – 20 р. Транспортный налог за 2014 год составит:

- а) 1 050 р.;
- б) 4 200 р.;
- в) 6 300 р.;
- г) свой вариант.

33. Гражданин г. Иркутска, отец четверых детей до 18 лет, является владельцем двух легковых автомобилей: один с мощностью двигателя 100 л.с. 2012 года выпуска, второй с мощностью двигателя 180 л.с. 2003 года выпуска. Транспортный налог за 2014 год составит:

- а) 549 р.;
- б) 5 490 р.;
- в) 6 540 р.;
- г) свой вариант.

34. На балансе предприятия на 1 января имелись 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 140 л.с., в марте один из них был реализован и снят с учета в ГИБДД. Авансовый платеж по транспортному налогу при ставке 12 р., подлежащий уплате за I квартал, составит:

- а) 840 р.;
- б) 700 р.;
- в) 420 р.;
- г) свой вариант.

35. ООО «Сезон» 10 ноября 2014 года зарегистрировала в ГИБДД легковой автомобиль Ферари с мощностью двигателя 500 л.с. Модель автомобиля входит в стоимостную группу «от 10 до 15 млн р.» по Перечню Минпромторга. Год выпуска – 2010 г. Налоговая ставка – 35 р. Транспортный налог за 2014 год составит:

- а) 52 500 р.;
- б) 8 750 р.;
- в) 2 917 р.;
- г) свой вариант.

Глава 2. Налог на имущество физических лиц

Взимание налога производится в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации. Налог на имущество является регулярным налогом и взывается ежегодно независимо от того, эксплуатируется это имущество или нет. Поскольку данный налог относится к местным налогам, то ставки налога и дополнительные льготы устанавливаются местными органами власти. В г. Иркутске указанные элементы налога установлены Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска».

Налогоплательщики (ст. 400 НК РФ): физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства), обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения на территории РФ.

Если имущество находится:

- 1) в общей долевой собственности – каждое из физических лиц является налогоплательщиком соразмерно его доле;
- 2) в общей совместной собственности – физические лица несут равную ответственность. Плательщиком может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объекты налогообложения (ст. 401 НК РФ):

- 1) жилой дом, в том числе жилое строение, расположенное на земельном участке, предоставленном для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;
- 2) жилое помещение (квартира, комната);
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс (двор с постройками при наличии жилого дома в нем);
- 5) объект незавершенного строительства (подлежит налогообложению только в случае, если на него оформлено в установленном порядке право собственности – Письмо Минфина РФ от 27.05.2015);
- б) иные здания, строения, сооружения (например, коммерческая недвижимость: апартаменты, офисы, склады и др.).

С 1 января 2015 года налогоплательщики обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими (ФЗ № 52-ФЗ от 02.04.2014 «О внесении изменений в части 1 и 2 НК РФ»).

Если указанное сообщение будет направлено налогоплательщиком до 1 января 2017 г., то исчисление суммы налога налоговый орган будет производить начиная с того налогового периода, в котором была исполнена эта обязанность.

За непредставление или несвоевременное представление налоговому органу необходимой информации установлена налоговая ответственность – штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества или транспортного средства, по которым не представлено или несвоевременно представлено сообщение. Эта новая норма вводится с 1 января 2017 г. Таким образом, у налогоплательщиков - физических лиц будет два года для информирования налоговых органов об имеющихся у них объектах недвижимости, транспортных средствах, без предъявления штрафных санкций (Информационное письмо УФНС по Иркутской области от 19.06.2014).

С 1 января 2015 года по 1 января 2020 года на территории Российской Федерации правомерны 2 порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц (табл. 2.1).

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Таблица 2.1

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц (2 варианта – действуют до 1 января 2020 г.)

1 порядок (28 субъектов РФ)	2 порядок (57 субъектов РФ)
$НБ = КС,$ где НБ – налоговая база; КС – кадастровая стоимость объекта налогообложения, указанная в государственном кадастре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом	$НБ = ИС \times К_{дефл.}$ где ИС – суммарная инвентаризационная стоимость объекта налогообложения, определяемая БТИ на 1 января года, являющегося налоговым периодом К-дефл. – коэффициент-дефлятор, ежегодно устанавливается приказом Министерства экономического развития РФ: К-дефл. в 2015 г. – 1,147 ¹ К-дефл. в 2016 г. – 1,329 ²

Налоговые ставки (ст. 406 НК РФ) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы. В табл. 2.2 указаны налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости.

¹ Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2015 год: Приказ Минэкономразвития РФ от 29.10.2014 № 685.

² Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2016 год: Приказ Минэкономразвития РФ от 20.10.2015 № 772.

Таблица 2.2

**Налоговые ставки налога на имущество физических лиц,
исчисляемого исходя из кадастровой стоимости**

Объект налогообложения	Налоговая ставка, %
1) жилой дом, жилое помещение; 2) объект незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением такого объекта является жилой дом; 3) единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); 4) гараж и машино-место; 5) хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. м., которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	0,1
1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; 2) нежилые помещения, в которых размещаются или предусматривается размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; 3) объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн р.	2
прочие объекты налогообложения	0,5

Налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

В соответствии с п. 5 ст. 406 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);

2) вида объекта налогообложения;

3) места нахождения объекта налогообложения;

4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

В табл. 2.3 указаны налоговые ставки, используемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из суммарной инвентаризационной стоимости объектов одного типа, умноженной на коэффициент-дефлятор, (в том числе, действующие в городе Иркутске).

Таблица 2.3

**Налоговые ставки налога на имущество физических лиц,
исчисляемого исходя из инвентаризационной стоимости**

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор, тыс. р.	Ставка налога (на федеральном уровне), %	Ставки в г. Иркутске, %	
		Жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи, машино-место, объекты незавершенного строительства	Единые недвижимые комплексы, иные здания, строения, сооружения, помещения
до 300 000	0,1	0,1	0,1
от 300 000 до 500 000	0,1–0,3	0,11	0,3
от 500 000 до 1 000 000	0,3–2,0	0,31	0,8
от 1 000 000 до 2 000 000	0,3–2,0	0,4	1,0
свыше 2 000 000	0,3–2,0	0,5	1,0

Порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости (ст. 403 НК РФ)

Налоговая база определяется в отношении *каждого* объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в государственном кадастре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет.

В соответствии с п. 3–6 Налогового кодекса РФ при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении жилых объектов, налоговый орган обязан уменьшить размер налоговой базы на установленные вычеты. Таким образом, для разных объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц по кадастровой стоимости установлены 2 варианта исчисления налога.

Варианты исчисления налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости по разным объектам налогообложения

1 вариант: для жилых домов, квартир, комнат, единого недвижимого комплекса налог исчисляется по формуле:

$$НИФЛ_{\text{годовой}} = (КС_{\text{на 1 января}} - \text{Вычет}) \times H_{\text{ст}} \times K$$

$$1) \text{ НИФЛ (квартира) } = (КС_{\text{общ.пл}} - КС_{20 \text{ кв.м.}}) \times H_{\text{ст}} \times K$$

$$2) \text{ НИФЛ (комната) } = КС_{\text{общ.пл}} - КС_{10 \text{ кв.м.}} \times H_{\text{ст}} \times K$$

$$3) \text{ НИФЛ (жилой дом) } = КС_{\text{общ.пл}} - КС_{50 \text{ кв.м.}} \times H_{\text{ст}} \times K$$

$$4) \text{ НИФЛ (ЕНК) } = КС_{\text{общ.пл}} - 1 \text{ млн р.} \times H_{\text{ст}} \times K,$$

где *НИФЛ* – налог на имущество физических лиц; *КС* – кадастровая стоимость; *КС_{общ.пл}* – кадастровая стоимость общей площади объекта налогообложения; *H_{ст}* – налоговая ставка; *ЕНК* – единый недвижимый комплекс; *K* – коэффициент

владения объектом налогообложения в течении налогового периода, рассчитываемый как:

$$K = \frac{\text{Число полных месяцев владения имуществом}}{12}$$

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц (в целях налогообложения) принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

Если: площадь жилого дома < 50 кв.м.
площадь квартиры < 20 кв.м.
площадь комнаты < 10 кв.м.
кадастровая стоимость ЕНК < 1 млн р.,
то НБ = 0 (налог не уплачивается).

Например

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м., КС 1 кв.м. = 40 000 р. Право собственности на квартиру прекратилось 5 июля.

Решение

$$\begin{aligned} \text{НИФЛ (квартира)} &= (КС_{\text{общпл}} - КС_{20 \text{ кв.м.}}) \times H_{\text{ст}} \times K = \\ &= (4\,000\,000 - 800\,000) \times 0,1\% \times 6/12 = 1\,600 \text{ р.} \end{aligned}$$

2 вариант: для иного имущества (гараж, машино-место, объект незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения) налог исчисляется по формуле:

$$\text{НИФЛ}_{\text{годовой}} = КС_{\text{на 1 января}} \times H_{\text{ст}} \times K, \text{ где}$$

$$K = \frac{\text{Число полных месяцев владения имуществом}}{12}$$

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, за исключением двух случаев:

1. Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недви-

жимости. Такое изменение учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

2. В случае изменения кадастровой стоимости объекта имущества по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда. Сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Например

Гражданин имеет в личной собственности помещение склада
КС склада на 1 января 2015 г. – 1 000 000 р.
КС склада на 1 июля 2015 г. – 1 200 000 р.

Решение

НИФЛ (склад) за 2015 г. = 1 000 000 × 0,5 % = 5 000 р.
НИФЛ (склад) за 2016 г. = 1 200 000 × 0,5 % = 6 000 р.

Порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости (г. Иркутск)

Ставки налога на имущество физических лиц, расположенное на территории города Иркутска, устанавливаются Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска» в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, умноженной на коэффициент-дефлятор, и типа использования объекта налогообложения.

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов – это сумма инвентаризационных стоимостей объектов налогообложения одного типа, расположенных на территории города Иркутска.

В г. Иркутске ставки налога установлены по следующим типам использования объектов налогообложения:

1 – жилые дома, квартиры, комнаты, жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;

2 – гаражи, машино-места;

3 – объекты незавершенного строительства;

4 – единые недвижимые комплексы;

5 – иные здания, строения, сооружения и помещения.

Например

Гражданин имеет в собственности следующие объекты налогообложения:
1 тип объектов (жилые дома, квартиры, комнаты):

1. Квартиру ИС на 1 января \times К-дефл. = 500 000 р. \times 1,329 = 664 500 р.
Владеет квартирой в течении всего года.

2. Жилой дом ИС на 1 января \times К-дефл. = 300 000 р. \times 1,329 = 398 700 р.
Право собственности на жилой дом возникло 10 апреля, утрачено 13 сентября (находился в собственности 5 месяцев). Отсюда коэффициент владения – 5/12.

2 тип объектов (гаражи):

Гараж ИС на 1 января \times К-дефл. = 200 000 р. \times 1,329 = 265 800 р.

Решение

Поскольку налоговая ставка применяется к суммарной инвентаризационной стоимости объектов одного типа, то с апреля по август включительно гражданин владел сразу двумя объектами одного типа (квартирой и жилым домом), поэтому налог по этим объектам будем считать частями: за январь – март, за апрель – август и отдельно за сентябрь – декабрь. Суммарная инвентаризационная стоимость объектов одного типа в эти временные периоды будет разной, а соответственно будет изменяться и налоговая ставка в каждый из этих периодов.

1 тип объектов (квартира + дом):

НИФЛ (январь – март) = 664.500 \times 0,31 % \times 3/12 = 514,99 р.

НИФЛ (апрель – август) = (664.500 + 398.700) \times 0,4 % \times 5/12 = 1772,00 р.

НИФЛ (сентябрь – декабрь) = 664.500 \times 0,31 % \times 4/12 = 686,65 р.

Итого по 1 типу объектов: 2 873,64 р.

2 тип объектов (гаражи):

НИФЛ (гараж) = 265 800 р. \times 0,1 % = 265,80 р.

Всего налога к уплате в бюджет: 3 139 р.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения – по налоговым ставкам, указанным в п. 2 ст. 406 НК;

2) в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения – по налоговой ставке 0,1 % в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 р. включительно и по налоговой ставке 0,3 % в отношении остальных объектов.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются отдельным категориям граждан в отношении только *одного объекта* налогообложения *каждого вида* по выбору налогоплательщика.

К видам объектов налогообложения для целей получения налоговых льгот относят (п. 4 ст. 407 НК РФ):

1) квартира или комната;

2) жилой дом;

3) помещение или сооружение, используемое физическими лицами, осуществляющими профессиональную творческую деятельность, в качестве твор-

ческой мастерской, ателье, студии; жилые помещения, используемые для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек (на период такого их использования);

4) хозяйственное строение или сооружение, площадь которого не превышает 50 кв.м. и которое расположено на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

5) гараж или машино-место.

Таким образом, если гражданин льготной категории имеет в собственности два объекта одного вида (например, две квартиры в пределах одного муниципального образования), то налоговая льгота предоставляется только в отношении одного объекта (одной квартиры) по выбору налогоплательщика.

Право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

4) участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР, а также ветераны боевых действий

5) лица, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении «Маяк» и вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

6) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

7) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

8) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

9) пенсионеры;

10) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

11) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

12) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

13) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, – в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации откры-

тых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, – на период такого их использования;

14) физические лица – в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

Налогоплательщик, представивший в налоговый орган уведомление о выбранном объекте налогообложения, не вправе после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, представлять уточненное уведомление с изменением объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется налоговая льгота.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога за *первые четыре налоговых периода* с начала применения порядка определения налоговой базы *исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения* исчисляется по следующей формуле («переходного периода»):

Формула «переходного периода»:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2,$$

где H – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет; $H1$ – сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости имущества (без учета коэффициента владения имуществом в течение года); $H2$ – сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета коэффициента владения имуществом в течение года); K – коэффициент, равный:

0,2 – применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,4 – применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,6 – применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,8 – применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости.

Начиная с пятого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости, исчисление суммы налога производится без учета формулы «переходного периода».

Указанная формула не применяется при исчислении налога если:

площадь жилого дома < 50 кв.м.

площадь квартиры < 20 кв.м.

площадь комнаты < 10 кв.м.

кадастровая стоимость ЕНК < 1 млн р.,

В этом случае НБ = 0 (налог не уплачивается).

Например

Гражданин проживает в регионе, в котором с отчетного налогового периода применяется порядок налогообложения налогом на имущество физических лиц по кадастровой стоимости.

Определите налог на имущество физических лиц за первые 4 года применения порядка налогообложения по кадастровой стоимости, если:

Решение

Гражданин имеет в собственности квартиру площадью 100 кв.м.

КС 1 кв.м. = 40 000 р.

ИС на 1 января (все 4 года с учетом коэффициента-дефлятора) = 917 600 р.

При неизменности указанных данных:

$H_1 = (4\,000\,000 - 800\,000) \times 0,1\% = 3\,200$ р.

$H_2 = 917\,600 \times 0,31\% = 2\,845$ р.

1 год: НИФЛ = $(3\,200 - 2\,845) \times 0,2 + 2\,845 = 355 \times 0,2 + 2\,845 = 2\,916$ р.

2 год: НИФЛ = $355 \times 0,4 + 2\,845 = 2\,987$ р.

3 год: НИФЛ = $355 \times 0,6 + 2\,845 = 3\,058$ р.

4 год: НИФЛ = $355 \times 0,8 + 2\,845 = 3\,129$ р.

Если $H_2 > H_1$, то налог исчисляется без учета формулы «переходного периода».

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 409 НК РФ):

1. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

3. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

4. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

Контрольные вопросы

1. Какие нормативные документы Российской Федерации и города Иркутска регламентируют порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

3. Назовите группы объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц в Российской Федерации.

4. Какие два порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц правомерны на территории Российской Федерации с 1 января 2015 года по 1 января 2020 года?

5. По каким признакам дифференцируются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?

6. Размер вычета, уменьшающего налоговую базу при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении жилого дома?

7. Каков размер вычета, уменьшающего налоговую базу при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении квартиры?

8. Размер вычета, уменьшающего налоговую базу при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении комнаты?

9. Каков размер вычета, уменьшающего налоговую базу при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении единого недвижимого комплекса?

10. В каком случае месяц приобретения или прекращения права собственности на имущество считается за полный в целях налогообложения налогом на имущество физических лиц?

11. Назовите два случая, в которых изменение кадастровой стоимости объекта имущества учитывается при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в этом и предыдущих налоговых периодах.

12. Какие категории граждан имеют право на налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?

13. Назовите формулу исчисления налога на имущество физических лиц за первые четыре налоговых периода с начала порядка его расчета исходя из кадастровой стоимости имущества.

14. Какова продолжительность налогового периода по налогу на имущество физических лиц?

15. Назовите порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Рекомендуемые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 32) // Справочно-правовая система «Консультант»

2. Решение Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска».

3. Зрелов А.П. Налог на имущество физических лиц: антикризисный комментарий главы 32 Налогового кодекса Российской Федерации, 2015 г. // Справочно-правовая система «Гарант».

4. Маслова Т. «Кадастровая» модернизация налога на имущество граждан и другие поправки в НК РФ / Т. Маслова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2014. – №11 (ноябрь).

Вопросы для экспресс-опроса

1. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?

2. Являются ли лица без гражданства плательщиками налога на имущество физических лиц? В каком случае?

3. Является ли объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц следующее имущество (да/нет):

– жилая площадь, используемая для организации открытых для посещения негосударственного музея;

– гаражи;

– дачи;

– земельные участки;

– хозяйственные строения общей площадью до 50 м², расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан;

– комнаты в коммунальных квартирах;

– склады, находящиеся в частной собственности;

– помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий;

– недостроенный жилой дом;

– приватизированная квартира;

– машино-место на подземной стоянке;

– частная котельная.

4. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются (да/нет):
- пенсионеры;
 - государственные служащие;
 - индивидуальные предприниматели;
 - граждане, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане;
 - инвалиды III группы;
 - лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
 - деятели культуры, искусства и народные мастера за помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий;
 - работники здравоохранения;
 - работники образования;
 - военнослужащие, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более.
5. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
6. Можно ли использовать для исчисления налога на имущество физических лиц инвентаризационную стоимость объекта по оценке БТИ на 1 октября?
7. Кто исчисляет налог на имущество физических лиц: физическое лицо самостоятельно или налоговый орган?
8. Имущество, перешедшее по наследству, облагается у наследника с месяца регистрации права собственности или нет?
9. Назовите срок уплаты налога на имущество физических лиц.
10. облагается ли налогом на имущество физических лиц месяц возникновения права на льготу (например, плательщик стал пенсионером)?
11. Какой нормативный документ федерального уровня регламентирует порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в Российской Федерации?
12. Если квартира продана 16 марта, кто будет платить налог на имущество физических лиц за март: продавец или покупатель?
13. Если квартира продана 15 апреля, кто будет платить налог на имущество физических лиц за апрель: продавец или покупатель?
14. Какой размер вычета положен владельцам комнат при исчислении налога по кадастровой стоимости?
15. Какой размер вычета положен владельцам жилых домов при исчислении налога по кадастровой стоимости?
16. Какой размер вычета положен владельцам домика на дачном участке при исчислении налога по кадастровой стоимости?
17. Какой размер вычета положен владельцам квартир при исчислении налога по кадастровой стоимости?
18. Какой размер вычета положен владельцу двора с жилым домом и постройками при исчислении налога по кадастровой стоимости?

Примеры решения задач

Пример 1

Гражданка приобрела 2 февраля в собственность жилой дом общей площадью 85 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 30 000 р. Определите налог на имущество физических лиц за год (без учета формулы переходного периода), если 10 августа гражданка стала пенсионеркой по старости.

Решение

В муниципальном образовании действует порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, поэтому при решении задачи будем руководствоваться положениями ст. 403 Налогового кодекса Российской Федерации.

1. Прежде всего необходимо определить налоговую базу для исчисления налога на имущество физических лиц.

$$\text{НБ} = 30\,000 \text{ р.} \times 85 \text{ кв.м.} = 2\,550\,000 \text{ р.}$$

2. Коэффициент K , который показывает количество месяцев владения собственностью в течение налогового периода будет равен $7/12$, так как гражданка 10 августа налогового периода стала пенсионеркой по старости. Льгота начинает действовать с 1-го числа месяца, в котором возникла. Поэтому налог необходимо будет рассчитать и уплатить за период: январь – июль (7 месяцев).

3. Для физических лиц, имеющих в собственности жилой дом, налоговая база по налогу на имущество может быть уменьшена на кадастровую стоимость 50 кв.м. (п. 5 ст. 403 НК РФ), т.е. на сумму, равную $30.000 \text{ р.} \times 50 \text{ кв.м.} = 1\,500\,000 \text{ р.}$

$$4. \text{НИФЛ}_{\text{за год}} = (2\,550\,000 - 1\,500\,000) \times 0,1\% \times 1/2 = 525 \text{ р.}$$

Пример 2

Помещение склада в г. Иркутске принадлежит двум гражданам: Васильеву и Шишмареву в следующих долях соответственно: $1/4$ и $3/4$. Рыночная стоимость помещения – 1 800 000 р., инвентаризационная стоимость на 1 января (с учетом коэффициента-дефлятора) – 800 000 р. Определите налог на имущество физических лиц за год, который заплатят гражданин Васильев и Шишмарев за налоговый период, если право собственности на помещение склада было утрачено указанными собственниками 16 июня налогового периода.

Решение

В г. Иркутске действует порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости имущества, поэтому при решении задачи будем руководствоваться Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска».

1. В соответствии с вышеуказанным нормативным документом города Иркутска налоговая ставка налога на имущества физических лиц устанавлива-

ется в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения одного типа, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), и вида объектов налогообложения.

Прежде всего, определим инвентаризационную стоимость доли каждого владельца склада.

$$\text{ИС доли гр. Васильева} = 1/4 \times 800\,000 \text{ р.} = 200\,000 \text{ р.}$$

$$\text{ИС доли гр. Шишмарева} = 3/4 \times 800\,000 \text{ р.} = 600\,000 \text{ р.}$$

2. Помещение склада относят к виду объектов налогообложения «иные здания, строения, сооружения, помещения». Поэтому для определения налоговой ставки смотрим столбец 4 табл. 3. В соответствии с инвентаризационной стоимостью доли гр. Васильева будем применять налоговую ставку – 0,1 %, а для инвентаризационной стоимости доли гр. Шишмарева будем использовать налоговую ставку – 0,8 %.

3. Право собственности на помещение склада было утрачено 16 июня налогового периода, значит налог будет уплачиваться за период с января по июнь включительно (6 месяцев). Поэтому $K = 6/12 = 1/2$.

$$\text{НИФЛ}_{\text{за год}} (\text{гр. Васильев}) = 200\,000 \times 0,1\% \times 1/2 = 100 \text{ р.}$$

$$\text{НИФЛ}_{\text{за год}} (\text{гр. Шишмарев}) = 600\,000 \times 0,8\% \times 1/2 = 2\,400 \text{ р.}$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Гражданин имеет дачу площадью 45 кв.м. в районе г. Иркутска. Инвентаризационная стоимость дачи по данным БТИ – 180 000 р. В текущем налоговом периоде гражданин сделал пристройку к даче, после чего общая площадь по данным БТИ на 1 июля текущего года стала 80 кв.м., а инвентаризационная стоимость – 320 000 р. Определите налог на имущество физических лиц, который должен уплатить гражданин за текущий и следующий налоговые периоды.

Задача 2

В собственности гражданки единый недвижимый комплекс, кадастровой стоимостью 3 400 000 р. С 1 апреля по 15 июля текущего года часть жилой площади единого недвижимого комплекса кадастровой стоимостью 1 000 000 р. гражданка использует для организации негосударственной галереи. Определите налог на имущество физических лиц, который должна уплатить гражданка за текущий и следующий налоговые периоды (без учета переходного периода), если известно, что в следующем году не планируется использовать часть жилой площади под негосударственную галерею.

Задача 3

Помещение магазина находится в совместной собственности трех физических лиц г. Иркутска: Скоробогатько, Сергеева и Поляковой. Инвентаризационная стоимость магазина по данным БТИ на 1 января текущего года с учетом

дефлятора – 1 800 000 р. Гражданка Полякова сдала в аренду принадлежащую ей часть площади магазина с 19 мая по 16 декабря текущего года. Определите налог на имущество физических лиц, который должны уплатить все собственники магазина за текущий налоговый период.

Задача 4

Жилой дом на территории г. Иркутска находится в общей совместной собственности граждан Голубева и Одинцова. Инвентаризационная стоимость дома с учетом дефлятора на 1 января текущего года – 600 000 р., на 1 сентября текущего года – 800 000 р. Определите налог на имущество физических лиц за текущий год, который должен заплатить каждый из собственников дома.

Задача 5

В текущем налоговом периоде гражданин оформил право собственности на следующие объекты:

1) 12 марта – на квартиру общей площадью 65 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 36 000 р.

2) 16 июня – на единый недвижимый комплекс 125 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 25 000 р.

3) 10 сентября – на квартиру общей площадью 100 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 40 000 р.

10 октября гражданин стал пенсионером по старости. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, до 1 ноября текущего налогового периода подано не было.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, который должен заплатить гражданин за текущий налоговый период.

Задача 6

Гражданка г. Иркутска (инвалид 2 группы) имеет в собственности:

– жилой дом инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 800 000 р.

– квартиру инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 600 000 р.

– комнату инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 200 000 р.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, до 1 ноября текущего налогового периода подано не было.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, который должна заплатить гражданка за текущий налоговый период.

Задача 7

В собственности гражданки единый недвижимый комплекс общей площадью 100 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 54 000 р., инвентаризацион-

ная стоимость 1 кв.м. по данным БТИ на 1 января – 6 000 р. Право собственности на указанный объект было приобретено 16 июня текущего года. Определите налог на имущество физических лиц за текущий год, который обязана уплатить гражданка с учетом «формулы переходного периода», если известно, что в муниципальном образовании *второй год* действует порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. Налоговая ставка для определения налога по инвентаризационной стоимости – 0,3 %.

Задача 8

В собственности гражданина находятся 2 торговых комплекса. Общая площадь первого торгового комплекса 10 000 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 60 000 р. Общая площадь второго торгового комплекса 6 000 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 45 000 р. Право собственности на первый торговый комплекс было утрачено 16 августа текущего года. Вторым торговым комплексом с 10 апреля по 31 декабря текущего года сдавался в аренду.

Определите налог на имущество физических лиц, который должен уплатить гражданин за текущий и следующий налоговый период.

Задача 9

Магазин в здании торгового центра находится в равной долевой собственности Семенова и Быкова. Общая площадь магазина – 280 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 60 000 р., инвентаризационная стоимость 1 кв.м. по оценке БТИ – 4 000 р. Налоговая ставка при исчислении налога по инвентаризационной стоимости – 1 %.

50 кв.м. площади магазина используется Семеновым – заслуженным художником РФ в качестве творческой мастерской художника.

Определите налог на имущество физических лиц, который обязаны уплатить в бюджет за текущий год Семенов и Быков с учетом того, что в муниципальном образовании *первый год* действует порядок определения налога исходя из кадастровой стоимости (налоговые ставки соответствуют ставкам Налогового кодекса).

Задача 10

Гражданин Горбунов в мае достроил жилой дом, кадастровая стоимость 1 кв.м. которого на 1 июля текущего года (на момент регистрации и внесения жилого дома в реестр недвижимости муниципального образования) составила 50 000 р., общая площадь дома – 200 кв.м.

16 сентября текущего года дом был продан гражданину Селезневу за 9 млн р., кадастровая стоимость дома осталась прежней. Гражданин Селезнев 5 ноября текущего года получил звание Героя РФ. Определите налог на имущество физических лиц, который будут обязаны уплатить в бюджет Горбунов и Селезнев за текущий год.

На территории муниципального образования действуют налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Тестовые задания

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является:

- а) жилой дом;
- б) самовольно возведенный дом;
- в) автобус;
- г) ценные бумаги.

2. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является:

- а) автомобиль;
- б) мебель;
- в) бесхозная постройка;
- г) дача.

3. Гражданин имеет дачу площадью 45 кв.м. в районе г. Иркутска. Инвентаризационная стоимость дачи по данным БТИ – 200 тыс. р. Налог на имущество физических лиц за год составит:

- а) 200 р.;
- б) 220 р.;
- в) 0 р.

4. Налог на имущество физических лиц:

- а) исчисляются сами налогоплательщики независимо от того, используется имущество или нет;
- б) исчисляются налоговые органы независимо от того, используется имущество или нет;
- в) исчисляются сами налогоплательщики в зависимости от того, используется имущество или нет.

5. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) пенсионер по старости;
- б) военнослужащий со сроком службы 25 лет;
- в) инвалид 3 группы;
- г) инвалид боевых действий по защите РФ.

6. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) государственный служащий;
- б) деятель искусства с помещения художественной мастерской;
- в) инвалид с детства;
- г) пенсионер.

7. Жилые и хозяйственные строения, расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан, не облагаются налогом на имущество физических лиц, если их площадь менее:

- а) 50 кв.м.;
- б) 100 кв.м.;
- в) облагаются независимо от площади.

8. Кадастровая стоимость единого недвижимого комплекса – 900 000 р. НИФЛ за год составит:

- а) 900 р.
- б) 4 500 р.
- в) 0 р.

9. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является:

- а) склад в частной собственности;
- б) мебель;
- в) автомобиль;
- г) ценные бумаги.

10. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) инвалид 3 группы;
- б) пенсионер по старости;
- в) военнослужащий со сроком службы 20 лет;
- г) ветеран Великой Отечественной войны – житель города Иркутска.

11. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) деятель искусства с помещения художественной мастерской;
- б) государственный служащий;
- в) пенсионер по старости;
- г) арендатор земельного участка.

12. Гражданин продал гараж 15 августа. Налог на имущество физических лиц необходимо заплатить:

- а) за весь год;
- б) за 7 месяцев;
- в) за 8 месяцев.

Глава 3. Земельный налог

С 1 января 2006 года земельный налог взимается в соответствии с главой 31 НК. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ. В отношении налогоплательщиков-организаций представительные органы муниципальных образований, определяют также порядок и сроки уплаты налога. Представительные органы муниципальных образований могут также устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения. В г. Иркутск порядок исчисления и уплаты земельного налога регламентируется Решением Думы «Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории г. Иркутска от 23.11.2005 в ред. от 27.05.2011 г.

Налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком предполагает возможность пользоваться земельным участком, находящимся в государственной или муниципальной собственности, в течение неограниченного периода времени без права его отчуждения (продажа, мена, дарение). Субъектами этого права могут быть государственное или муниципальное учреждение, казенное предприятие, органы государственной власти, органы местного самоуправления, имеющие право возведения зданий, сооружений и другого недвижимого имущества. Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком может переходить в порядке правопреемства.

Гражданин, обладающий правом пожизненного наследуемого владения, имеет права владения и пользования земельным участком, принадлежащим государству или органу местного самоуправления, без права его отчуждения, за исключением права передачи земельного участка по наследству. Если из условий пользования земельным участком, установленных законом, не вытекает иное, владелец земельного участка вправе возводить на нем здания, сооружения и создавать другое недвижимое имущество, приобретая на него право собственности.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Объект налогообложения – земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения (п. 2 ст. 389 НК РФ):

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ¹;

¹ Из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности следующими объектами: государственными природными заповедниками и национальными парками; зданиями, сооружениями, в которых размещены для постоянной деятельности Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и органы; зданиями, сооружениями, в которых размещены военные суды; объектами организаций федеральной службы безопасности; объектами организаций органов государственной

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Освобождаются от налогообложения (ст. 395 НК РФ):

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, – в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов, – в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации

охраны; объектами использования атомной энергии, пунктами хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ; объектами, в соответствии с видами деятельности которых созданы закрытые административно-территориальные образования; объектами учреждений и органов Федеральной службы исполнения наказаний; воинскими и гражданскими захоронениями; инженерно-техническими сооружениями, линиями связи и коммуникациями, возведенными в интересах защиты и охраны Государственной границы Российской Федерации.

инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) организации народных художественных промыслов – в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, а также общины таких народов – в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации – резиденты особой экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на 5 лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

8) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», – в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций;

9) судостроительные организации, имеющие *статус резидента* промышленно-производственной особой экономической зоны, – в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет;

10) организации-участники свободной экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

На территории г. Иркутска от уплаты земельного налога дополнительно освобождаются:

– органы местного самоуправления – в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного выполнения возложенных на них полномочий;

– физкультурно-спортивные объединения и физкультурно-спортивные организации – в отношении земельных участков, занятых дворцами спорта, спорткомплексами, стадионами, используемых по профилю спортивных сооружений;

– организации – в отношении земельных участков, занятых муниципальными автомобильными дорогами общего пользования;

– ветераны, инвалиды Великой Отечественной войны – в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства, индивидуальных

и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

– физические лица, индивидуальные предприниматели, организации в отношении земельных участков, на которых расположены принадлежащие им на праве собственности объекты культурного наследия, на период проведения работ по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия при условии отсутствия возможности его использования по назначению на период осуществления таких работ.

Льгота предоставляется на период, в течение которого объект культурного наследия не может быть использован по назначению, по причине проведения в отношении его работ по сохранению (ремонта памятника, реставрации памятника) или воссозданию, но не более 3 налоговых периодов.

В случае начала или окончания проведения работ по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых производятся работы по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц начала, а также месяц окончания проведения работ принимается за полный месяц.

Налоговая база – кадастровая стоимость земельных участков (определяется в соответствии с земельным законодательством РФ), которая определяется в отношении каждого земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Однако в случае исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, изменение кадастровой стоимости земельного участка учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда, сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на государственный кадастровый учет.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципаль-

ного образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

В соответствии с действующим Налоговым кодексом налоговая база уменьшается на *не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей* на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования. Данная льгота предоставляется в отношении следующих категорий физических лиц (п. 5 ст. 391 НК РФ):

- 1) Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов первой и второй групп;
- 3) инвалидов с детства;
- 4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

- 5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

- 6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- 7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

На территории г. Иркутска в отношении физических лиц, предусмотренных пунктами 1–3, 5–7, а также в отношении ветеранов и инвалидов боевых действий, налоговая база *дополнительно* уменьшается на 500 000 р.

На территории г. Иркутска, кроме этого, налоговая база уменьшается на 500 000 р. для Почетных граждан г. Иркутска в отношении земельного участка, занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства, индивидуальных и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения земельного участка (порядок и сроки представления устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований). Если необлагаемая налогом сумма превышает размер налоговой базы, налоговая база принимается равной нулю, налог не уплачивается.

Налоговая база определяется:

- 1) самостоятельно организациями;
- 2) налоговыми органами – для налогоплательщиков-физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Налоговая база по участкам находящимся:

- 1) в общей долевой собственности – определяется для каждого плательщика *пропорционально его доле* в общей долевой собственности;
- 2) в общей совместной собственности – определяется для каждого плательщика *в равных долях*.

Если при приобретении недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок. Если приобретателями недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база по участку, занятому недвижимостью, определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

В общем виде порядок исчисления земельного налога можно представить в следующем виде:

$$ZH = (NB \times \text{доля} \cdot \text{собст.} - \sum \text{необл.}) \times \text{ст} \times K,$$

где ZH – сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период; NB – налоговая база; *доля собст.* – доля в собственности на облагаемый земельный участок; $\sum \text{необл.}$ – необлагаемая налогом сумма; K – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде (более подробно данный коэффициент будет рассмотрен ниже).

Ставки земельного налога, установленные федеральным законодательством, представлены в нижеприведенной табл. 3.1.

Налоговые ставки в г. Иркутске устанавливаются в следующих размерах:

0,15 процента – в отношении земельных участков, занятых гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, приобретенных (предоставленных) кооперативам, членами которых являются только граждане, под размещение овощехранилищ.

0,3 процента – в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- занятых объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок,

приходящейся на объект, не относящийся к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса);

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

1,5 процента – в отношении прочих земельных участков, включая земельные участки, используемые не в соответствии с видом разрешенного использования.

Таблица 3.1

Ставки земельного налога, установленные Налоговым кодексом РФ

Максимальная ставка	Земельные участки
0,3 %	отнесенные к землям с/х назначения или к землям в составе зон с/х использования в поселениях и используемых для с/х производства занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
	приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, дачного хозяйства
	ограниченных в обороте и предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
1,5 %	прочие земельные участки

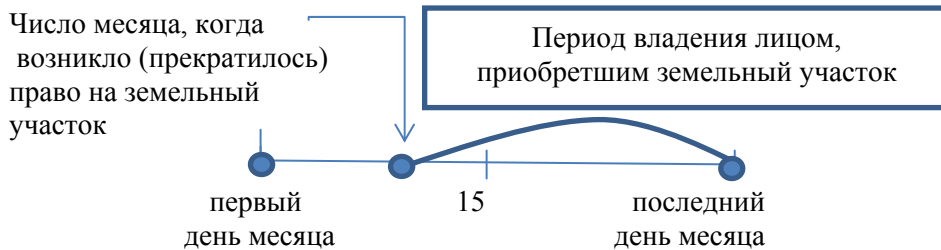
В случае если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам в 0,3 и 1,5 %.

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ

I. При возникновении или прекращении в течение периода права на земельный участок земельный налог рассчитывается с учетом коэффициента, учитывающего период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде:

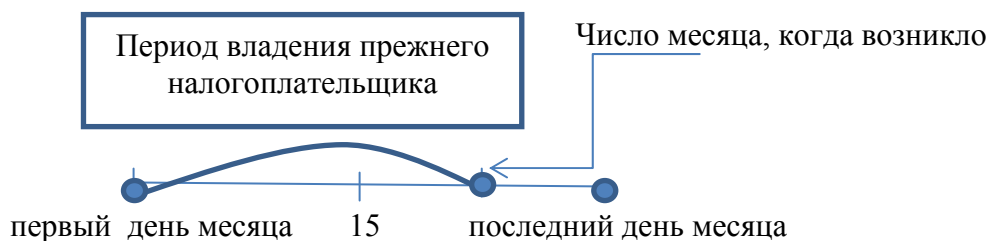
$$K = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности (пользовании, владении)}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

При этом если право возникло до 15-го числа месяца включительно, месяц возникновения принимается за полный. Иными словами, если право собственности (владения, пользования) возникло до 15 числа месяца включительно, земельный налог уплачивается лицом, приобретшим право на данный земельный участок:



Если право *прекратилось после 15-го числа* месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав. То есть, если право собственности (владения, пользования) прекратилось после 15 числа месяца, то земельный налог уплачивается лицом, ранее обладающим земельным участком:

(прекратилось) право на земельный участок



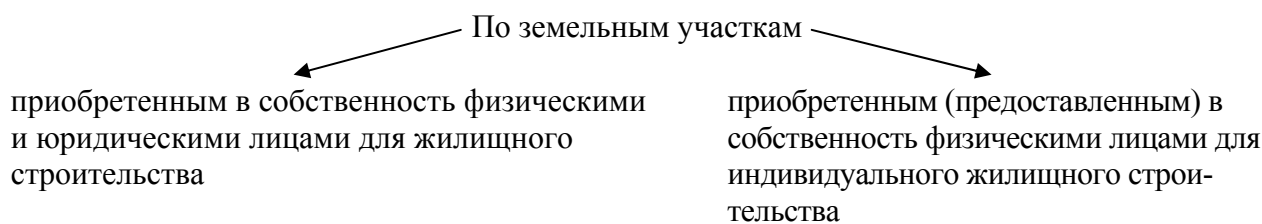
II. В случае возникновения (прекращения) в течение налогового или отчетного периода права на налоговую льготу налог исчисляется с учетом коэффициента:

$$K = \frac{\text{число полных месяцев, в течение которых отсутствовала налоговая льгота}}{\text{число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц. Иными словами, за месяц, в котором возникло право на земельный участок либо прекратилось это право, земельный налог не уплачивается.

III. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная с месяца открытия наследства (смерти наследодателя).

IV. В отношении земельных участков, приобретенных для осуществления на них жилищного строительства применяются коэффициенты.



1. Исчисление в течение 3-х лет – с коэф-

фициентом, равным 2 (три года включают период от регистрации прав на земельный участок, проектирование, строительство вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости). Если строительство и регистрация прав будут произведены до истечения 3 лет, излишне уплаченный налог подлежит зачету или возврату.

2. Исчисление в течение периода, превышающего 3 года – с коэффициентом 4.

1. В течение проектирования и строительства до государственной регистрации прав на построенный объект на срок до 10 лет – применяется коэффициент, равный единице.

2. Исчисление в течение периода проектирования и строительства, превышающего 10 лет – производится с учетом коэффициента, равного 2.

Налоговый период – календарный год. Представительные органы муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период. В г. Иркутске для организаций предусмотрен отчетный период – первый квартал, второй квартал, третий квартал. Для налогоплательщиков-физических лиц и индивидуальных предпринимателей отчетный период не предусмотрен.

Организации исчисляют авансовые платежи по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода по следующей формуле:

$$A = \frac{1}{4} \times НБ \times ст ,$$

где A – сумма аванса, подлежащая уплате по итогам отчетного периода; $НБ$ – налоговая база; $ст$ – налоговая ставка по земельному налогу.

Сумма налога, подлежащая доплате по итогам года, рассчитывается по следующей формуле:

$$ЗН_{допл.} = ЗН - А_{упл.} ,$$

где $ЗН_{допл.}$ – сумма земельного налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода; $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате за налоговый период; $А_{упл.}$ – сумма уплаченных авансов за налоговый период.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя). В Иркутске налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу на землю не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, т.е. не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября.

Налоговая декларация за год представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты налога органами местного самоуправления должен быть предусмотрен не ранее этого срока. В г. Иркутске уплата налога за год производится не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица (включая индивидуальных предпринимателей) авансовые платежи не исчисляют. Уплата налога за год производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом налогоплательщику, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Причем направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Земельный налог уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативно-правовыми актами устанавливается и вводится в действие земельный налог?

2. В чем заключаются особенности определения налоговой базы по земельному налогу?

3. Назовите и охарактеризуйте формулу расчета земельного налога.

4. Назовите особенности исчисления земельного налога: а) при возникновении (прекращении) права на земельный участок в течение отчетного (налогового) периода; б) в случае возникновения (прекращения) права налогоплательщика на налоговую льготу; в) при приобретении земельного участка для жилищного строительства.

5. Каковы особенности порядка уплаты земельного налога налогоплательщиками-организациями и физическими лицами?

Рекомендуемые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 31) // Справочно-правовая система «Консультант»

2. Решение Думы г. Иркутска Иркутской области «Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории города Иркутска» от 23.11.2005 (в посл. ред.) // Справочно-правовая система «Консультант».

3. Горшкова Л.Л., Борисов Ю.К., Кудрявцева А.Л., Годунова Н.С. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) (под ред. Л.Л. Горшковой), 2010 г. // Справочно-правовая система «Гарант».

4. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог», 2015 г. // Справочно-правовая система «Гарант».

Вопросы для экспресс-опроса

1. Какой нормативный акт федерального уровня регламентирует порядок исчисления и уплаты земельного налога в РФ?

2. Налогоплательщиками земельного налога в РФ являются (да/нет):

- лица, арендующие земельный участок;
- индивидуальные предприниматели;
- организации;
- инвалиды с детства;
- казенные учреждения, финансируемые из областного и местных бюджетов в г. Иркутска;
- товарищества собственников жилья в г. Иркутске;

- иностранные граждане, имеющие в собственности земельные участки на территории РФ;
- физические лица, имеющие земельные участки на правах пожизненного наследуемого владения;
- организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;
- инвалиды III группы;
- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;
- инвесторы, инвестиционные проекты которых включены в реестр инвестиционных проектов города Иркутска.

3. Каков не облагаемый налогом минимум по земельному налогу для отдельных категорий граждан, закрепленный НК РФ?

4. Каков не облагаемый налогом минимум по земельному налогу для отдельных категорий граждан, закрепленный в г. Иркутске?

5. В г. Иркутске на необлагаемый налогом минимум (510 000 р.) имеют право (да/нет):

- почетные горожане г. Иркутска;
- адвокаты;
- индивидуальные предприниматели;
- общественные организации инвалидов;
- герои РФ;
- инвалиды с детства;
- инвалиды III группы;
- сельхозпроизводители;
- физические лица, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия;
- ветераны и инвалиды боевых действий.

6. облагается ли земельным налогом следующий земельный участок (да/нет):

- арендованный земельный участок;
- участок сельскохозяйственного назначения в собственности;
- участок, седьмой год находящийся в собственности резидента особой экономической зоны;
- участок в собственности, занятый объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства;
- участок в составе земель лесного фонда Российской Федерации;
- участок в собственности общероссийской общественной организации инвалидов;
- участок в собственности, приобретенный под жилищное строительство;
- участок в собственности физических лиц – коренных малочисленных народов Севера;

- земельный участок для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд Российской Федерации;
 - участок, принадлежащий на праве безвозмездного срочного пользования;
 - участок в собственности религиозной организации;
 - участок в собственности Героя Российской Федерации;
 - участок в собственности ветерана ВОВ – жителя г. Иркутска;
 - участок в собственности инвалида 1 группы;
 - участок в собственности, занятый гаражным кооперативом;
 - участок в собственности, занятый овощехранилищем;
 - участок на территории музея деревянного зодчества «Тальцы»;
 - участок, находящийся второй год в собственности резидента туристско-рекреационной особой экономической зоны;
 - участок в собственности физического лица, перенесшего лучевую болезнь вследствие аварии на Чернобыльской АЭС;
 - земельный участок на территории следственного изолятора;
 - участок на территории Прибайкальского национального парка;
 - участок, принадлежащий физическому лицу на праве пожизненно-наследуемого владения;
 - земельный участок, расположенный под Дворцом спорта «Труд» в г. Иркутске;
 - участок в собственности администрации г. Иркутска для выполнения муниципальных нужд;
 - участок в собственности инвалида 3 группы;
 - участок под федеральной автомобильной трассой М-55;
 - участок в собственности организации, занимающейся производством иммунобиологических препаратов;
 - участок в собственности образовательного учреждения;
 - участок в собственности организации, занимающейся изготовлением изделий из бересты и другими художественными промыслами;
 - участок в собственности инвестора, инвестиционный проект которого включен в реестр инвестиционных проектов г. Иркутска;
 - участок в собственности Почетного гражданина г. Иркутска;
 - участок в собственности, находящийся по жилым домом;
 - участок в собственности фермерского хозяйства;
 - участок в составе земель водного фонда Российской Федерации;
7. Если земельный участок продан и оформлено право собственности 15 августа, то кто заплатит земельный налог за август: продавец, покупатель или оба собственника (прежний и настоящий)?
8. Назовите налоговый период по земельному налогу.
9. Назовите продолжительность отчетного периода по земельному налогу для организаций.
10. Назовите срок уплаты земельного налога за налоговый период для физических лиц.

11. Назовите срок уплаты земельного налога за налоговый период для организаций.

12. Назовите срок уплаты авансовых платежей по земельному налогу для организаций.

13. К какому виду налоговых ставок относятся налоговые ставки по земельному налогу: адвалорным, специфическим или смешанным?

14. Что является налоговой базой при исчислении и уплате земельного налога?

15. Организация владеет земельным участком под жилищное строительство в течение 5 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

16. Физическое лицо владеет земельным участком под индивидуальное жилищное строительство в течение 8 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

17. Организация владеет земельным участком под жилищное строительство в течение 2 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

Примеры решения задач

Пример 1

Гражданин А продал земельный участок, кадастровой стоимостью на 1 января 700 000 р., гражданину Б – инвалиду с детства 13 июля текущего налогового периода. Рассчитать земельный налог за текущий год, подлежащий уплате гражданами А и Б за земельный участок, находящийся на территории г. Иркутск, если известно, что земельный участок используется для личного подсобного хозяйства.

Решение

Расчет земельного налога для физического лица будет производиться по следующей формуле:

$$ЗН = (НБ \times \text{доля} \cdot \text{собст.} - \sum \text{необл.}) \times \text{ст} \times K,$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период; $НБ$ – налоговая база; $\text{доля} \cdot \text{собст.}$ – доля в собственности на облагаемый земельный участок; $\sum \text{необл.}$ – необлагаемая налогом сумма; K – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде.

Налоговой базой является кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода. В данном случае налоговая база составит 700 тыс. р. Гражданин А не имеет льготы в виде необлагаемой налогом суммы. Для гражданина Б необлагаемая налогом сумма составит 510 тыс. р. (10 000 р. – на федеральном уровне и 500 000 р. – на местном уровне). В связи с тем, что земельный участок используется для личного подсобного хозяйства, то ставка земельного налога составит 0,3 %. Коэффициент, учитывающий период времени, в течение

которого земельный участок находился в собственности, для гражданина А составит 6/12 (с января по июнь включительно). Для Б этот коэффициент составит также 6/12 (с июля по декабрь). За июль платит новый собственник земельного участка, так как он приобрел земельный участок до 15 числа месяца. Итак, сумма земельного налога, подлежащая уплате гражданином А, составит:

$$ЗН = 700000 \times 0,3\% \times \frac{6}{12} = 1050 \text{ р.}$$

Для гражданина Б сумма земельного налога будет рассчитана следующим образом:

$$ЗН = (700000 - 510000) \times 0,3\% \times \frac{6}{12} = 285 \text{ р.}$$

Уплата налога физическими лицами будет осуществлена на основе налогового уведомления.

Пример 2

Организация 13 февраля приобрела земельный участок, кадастровая стоимость 1 м² которого составляет 950 р. Общая площадь земельного участка – 5 000 м². Рассчитать авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за каждый отчетный период, а также сумму налога за налоговый период. Ставка земельного налога составляет 0,3 %.

Решение

Формулой для расчета земельного налога за налоговый период в отношении организации будет являться следующая:

$$ЗН = НБ \times ст \times К,$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода; $НБ$ – налоговая база; $ст$ – налоговая ставка по земельному налогу; $К$ – коэффициент, учитывающий период времени, в течение которого земельный участок находился в собственности (пользовании, владении) в конкретном налоговом периоде.

Налоговая база в данном случае будет рассчитана как произведение общей площади земельного участка и кадастровой стоимости 1 м² земельного участка: $5\,000 \text{ м}^2 \times 950 \text{ р.} = 4\,750 \text{ тыс. р.}$ Земельный участок находился в собственности организации 11 месяцев из 12 (с февраля по декабрь). Рассчитаем сумму земельного налога за этот период:

$$ЗН = 4750000 \times 0,3\% \times \frac{11}{12} = 13063 \text{ р.}$$

По окончании каждого отчетного периода организация обязана рассчитывать авансовые платежи. В данном случае аванс за первый квартал составит:

$$А_{1кв.} = \frac{1}{4} \times НБ \times ст = \frac{1}{4} \times 4750000 \times 0,3\% \times \frac{2}{3} = 2375 \text{ р.}$$

Дробь $\frac{2}{3}$ в формуле означает, что данный земельный участок находился в собственности организации в течение первого квартала всего два месяца (февраль и март) из трех. За второй и третий кварталы суммы авансовых платежей составят:

$$A_{2,3кв.} = \frac{1}{4} \times 4750000 \times 0,3\% = 3563 \text{ р.}$$

Сумма налога, подлежащая доплате по итогам налогового периода, соответственно, составит:

$$ЗН_{допл.} = ЗН - A_{упл.} = 13063 - 2375 - 3563 \times 2 = 3562 \text{ р.}$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

20 июня гражданин Астафьев – ветеран ВОВ, продал земельный участок, площадью 800 м^2 , гражданину Борису. Рассчитать земельный налог по участку, находящемуся в муниципальном образовании, где Вы проживаете, если известно, что кадастровая стоимость 1 м^2 составляет 890 р., назначение земли – для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 2

10 июня Иванов С.И. – Почетный гражданин муниципального образования, где Вы проживаете, приобрел земельный участок, площадью $10\,000 \text{ м}^2$, ранее принадлежавший гражданину Петросенко Э.Ю. Кадастровая стоимость земельного участка 8,9 млн р., назначение земельного участка – для дачного хозяйства.

Задача 3

Земельный участок, площадь которого – $2\,500 \text{ м}^2$, находится в долевой собственности двух граждан Афонина Л.Д. и Боярина Е.Н. Доля гражданина Афонина – 40 %, гражданина Боярина – 60 %. Кадастровая стоимость 1 м^2 составляет 1 050 р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, по земельному участку, находящемуся на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Известно, что Афонин является Героем РФ, а гражданин Боярин 15 сентября признан инвалидом второй группы. Назначение земельного участка – для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 4

Дьяченко А.В. – Почетный гражданин муниципального образования, где Вы проживаете, 15 октября продал земельный участок, находящийся на территории этого муниципального образования, гражданину Сидорову – инвалиду с детства за 2,5 млн р. Кадастровая стоимость земельного участка 2 млн р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, если земельный участок предназначен для садоводничества.

Задача 5

Граждане Жирнов К.И. и Носов Р.Ф. 16 января приобрели в общую совместную собственность земельный участок площадью 1 500 м², находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января налогового периода – 1,5 млн р., органами кадастрового учета была произведена переоценка кадастровой стоимости земельного участка и на 1 июля она составила 1,75 млн р. Земельный участок 25 декабря продан гражданину Воронову А.П.. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами, если известно, что гражданин Жирнов является инвалидом боевых действий и Героем РФ, а гражданин Б признан инвалидом второй группы 5 августа налогового периода. Назначение земельного участка – для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 6

Граждане Банин С.Р. и Васильев И.И. 23 января текущего года в общую долевую собственность (доля гражданина Банина составляет 30 %) приобрели у гражданина Акитова Д.Ю. земельный участок площадью 800 кв. м., кадастровая стоимость 1 кв.м. которого составляет 1120 р./кв.м. Гражданин Банин 15 июля признан Почетным гражданином, гражданин Васильев 1 августа – инвалидом третьей группы. Земельный участок продан 25 ноября гражданину Гаврилову К.Е. – Герою РФ. Рассчитать земельный налог за участок, находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, если известно что назначение земельного участка – для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 7

Организация 15 апреля приобрела земельный участок кадастровой стоимостью 1,5 млн р. у физического лица. 20 мая данный земельный участок был продан инвалиду с детства за 2 млн р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате каждым налогоплательщиком, если известно, что земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Земельный участок предназначен для животноводства.

Задача 8

Гражданин Бердников Д.И. купил земельный участок у гражданина Агатов П.И. – Героя РФ, 23 февраля предыдущего года. Данным земельный участок был продан 18 мая текущего года организации за 4 млн р., которая, в свою очередь, перепродала данный участок гражданину Ветрову А.К. – почетному гражданину муниципального образования, где Вы проживаете, за 3,8 млн р. 13 декабря текущего года. Рассчитать налог и авансовые платежи, подлежащие уплате, если известно, что земельный участок находится на территории муниципального образования, где Вы проживаете. Площадь земельного участка – 685 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 1250 р. Назначение земельного участка – огородничество.

Задача 9

5 февраля предыдущего года гражданин Абдурахманов Ш.Э. продал земельный участок, находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, гражданам Бинову Л.Д. и Вахрушеву С.М. (доля Бинова – 45 %). Гражданин Вахрушев более 10 лет назад получил звание Героя РФ. Граждане Бинов и Вахрушев, в свою очередь, перепродали земельный участок 14 ноября предыдущего года гражданину Гаврилову Е.Р., который в марте текущего года признан инвалидом первой группы. Площадь земельного участка – 2000 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. на 01.01 предыдущего года составляла 975 р. В июле того же года кадастровая стоимость 1 кв.м. увеличилась на 120 р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате гражданами за предыдущий и текущий года. Земельный участок предназначен для ведения личного подсобного хозяйства.

Задача 10

Площадь земельного участка, принадлежащего общественной организации инвалидов, составляет 35 000 м², в т.ч. площадь земельного участка, используемого для осуществления уставной деятельности – 6 800 м². Численность работников в организации, всего – 120 чел., из них 80 чел. – инвалиды и 20 чел. – законные представители инвалидов. Кадастровая стоимость 1 м² – 970 р., ставка – 1,5 %. Рассчитать сумму земельного налога и авансовых платежей, подлежащих уплате организацией.

Задача 11

10 марта общественная организация инвалидов приобрела земельный участок общей площадью 28 тыс. кв.м., из них 7,5 тыс. кв.м. используется для осуществления уставной деятельности. Численность работников в организации 150 чел., из них 80 чел. – инвалиды, общее количество законных представителей инвалидов составляет 25 % от общей численности инвалидов. Кадастровая стоимость 1 м² – 1030 р., ставка – 0,3 %. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 12

Организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет земельный участок площадью 45 600 м² (используемый для производства и реализации товаров), в том числе площадь участка, используемого для производства подакцизных товаров 38 900 м². Численность работников в организации 120 чел., в т.ч. инвалидов – 70. Фонд оплаты труда всех работников 1 728 тыс. р., в т.ч. инвалидов – 518 тыс. р. Кадастровая стоимость 1 м² – 830 р., ставка – 1,5 %. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 13

25 марта организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, приобрела земельный участок площадью 39 500 м², в том числе площадь участка, используемого для производства подакцизных товаров 12 000 м². Численность работников в организации 208 чел., из них инвалидов – 110 человек. Фонд оплаты труда всех работников 2,13 млн р., в т.ч. инвалидов – 510 тыс. р. Кадастровая стоимость 1 м² – 1 220 р., ставка – 0,3 %. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 14

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января физическим лицом для индивидуального жилищного строительства, составляет 900 м². Планируемый срок проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости – 10 лет. Государственная регистрация права на построенный жилой дом произведена через 11 лет с даты приобретения земельного участка в собственность, а именно 20 февраля. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи за весь период строительства дома, если известно, что кадастровая стоимость 1 кв.м. земельного участка составляет 970 р.

Задача 15

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность организацией для жилищного строительства 12 января текущего налогового периода – 6500 м². Срок проектирования и строительства – 3 года; однако, строительство завершено и право собственности зарегистрировано через два года с момента приобретения земельного участка в собственность. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет 1300 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за весь период строительства, а также сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику.

Задача 16

Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 15 января организацией для осуществления жилищного строительства – 5800 м². Срок проектирования и строительства – 4 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через 5 лет после регистрации права на приобретенный земельный участок. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составляет 1200 р. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией за весь период строительства.

Задача 17

Гражданин – Герой РФ, 10 июля приобрел находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через пять лет после регистрации права на земельный участок – 25 июля. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 890 р., площадь – 600 кв.м. Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома на данном земельном участке.

Задача 18

Гражданин – инвалид третьей группы, 15 января приобрел находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через семь лет после регистрации права на земельный участок – 30 марта. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 890 р., площадь 880 кв.м. Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома.

Задача 19

Гражданин – инвалид второй группы 23 апреля приобрел находящийся на территории муниципального образования, где Вы проживаете, земельный для индивидуального жилищного строительства. Спустя 11 лет – 5 мая, окончено строительство дома, а право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано через 12 лет – 28 мая. Кадастровая стоимость 1 м² – 890 р., площадь земельного участка – 880 кв.м. Рассчитать земельный налог за весь период строительства жилого дома вплоть до получения прав собственности на построенный объект.

Задача 20

Гражданин – инвалид второй группы продал земельный участок, зарегистрированный на территории г. Иркутска под кадастровым номером 38:36:000018:2307, почетному гражданину г. Иркутска за 4 млн р. 30 ноября текущего года. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за текущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится.

Задача 21

15 августа текущего года инвалид с детства продал земельный участок, зарегистрированный на территории г. Иркутска под кадастровым номером 38:36:000014:1818, физическому лицу, которое 11 ноября текущего было признано Героем РФ. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за текущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится.

Задача 22

Физическое лицо, признанное 5 марта текущего года лицом, получившим лучевую болезнь в ходе испытаний ядерного оружия, продало земельный участок находящийся на территории г.Иркутска под кадастровым номером 38:36:000013:3432 18 мая текущего года физическому лицу, признанному 2 октября пенсионером по старости. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате физическими лицами в бюджет г. Иркутска за текущий год, а также следующий за ним год при условии, что кадастровая стоимость земельного участка не изменится.

Тестовые задания

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

3. Плательщиком земельного налога является:

- а) инвалид 2 группы;
- б) учреждение уголовно-исполнительной системы;
- в) физкультурно-спортивная организация г. Иркутска;
- г) физическое лицо, относящееся к коренным малочисленным народам Сибири.

4. Плательщиком земельного налога является:

- а) ветеран Великой Отечественной войны – житель города Иркутска;
- б) религиозная организация;
- в) Герой Советского Союза;
- г) физическое лицо, относящееся к коренным малочисленным народам Сибири.

5. Плательщиком земельного налога является:

- а) инвестор, инвестиционный проект которого включен в реестр инвестиционных проектов г. Иркутска;
- б) религиозная организация;
- в) резидент особой экономической зоны на второй год резидентства;
- г) физическое лицо, подвергшееся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

6. Плательщиком земельного налога является:

- а) высшее учебное заведение;
- б) историко-культурный заповедник;
- в) Министерство обороны РФ.

7. Объектом земельного налога является:

- а) арендованный земельный участок;
- б) участок в собственности под овощехранилищем;
- в) участок в собственности резидента особой экономической зоны 5-й год;
- г) участок, полученный от другой организации в безвозмездное пользование сроком на 3 года.

8. Объектом земельного налога является земельный участок:

- а) в собственности муниципального унитарного предприятия, занятый инженерной инфраструктурой ЖКХ;
- б) полученный от другой организации в безвозмездное пользование сроком на 5 лет;
- в) в собственности резидента особой экономической зоны 8-й год.

9. Объектом земельного налога является земельный участок:

- а) расположенный на территории архитектурно-исторического музея «Тальцы»;
- б) в собственности Героя Российской Федерации;
- в) в собственности религиозной организации.

10. Объектом земельного налога является земельный участок:

- а) в собственности ветерана Великой Отечественной войны – жителя г. Иркутска;
- б) в составе лесного фонда;
- в) принадлежащий физическому лицу на праве пожизненно-наследуемого владения.

11. Объектом налогообложения по земельному налогу не признаются:

- а) Земельные участки, расположенные на территории конкретного муниципального образования, на котором введен налог;
- б) земельные участки, изъятые из оборота;
- в) земельные участки из состава земель лесного фонда.

12. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

13. В случае изменения кадастровой стоимости земельных участков налоговая база по земельному налогу определяется по состоянию:

- а) На 1 января налогового периода;
- б) На 1 января налогового периода с учетом изменения кадастровой стоимости органами кадастрового учета в течение налогового периода;
- в) На 31 декабря налогового периода.

14. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери одиночки;
- б) инвалиды с детства;
- в) участники ВОВ.

15. Необлагаемый налогом минимум предоставляется в отношении:

- а) всех граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства;
- б) определенных категорий физических лиц, предусмотренных НК РФ;
- в) инвалидов всех групп, инвалидов с детства и героев СССР и РФ.

16. Размер необлагаемого налогом минимума на федеральном уровне составляет:

- а) 500 000 р.;
- б) 510 000 р.;
- в) 10 000 р.

17. Необлагаемый налогом минимум в отношении инвалида боевых действий, имеющего земельный участок на территории г. Иркутска, составит:

- а) 500 000 р.;
- б) 510 000 р.;
- в) 10 000 р.

18. Почетные граждане г. Иркутска в отношении земельного участка, расположенного на территории г. Иркутск, имеют право на необлагаемый налогом минимум в размере:

- а) 10 000 р.;
- б) 500 000 р.;
- в) 510 000 р.

19. В каком случае месяц, в котором возникло право собственности на земельный участок, считается за полный месяц:

- а) Если право собственности возникло после 15 числа включительно;
- б) Если право собственности возникло до 15 числа включительно;
- в) Если право собственности возникло после 20 числа включительно.

20. В каком случае месяц, в котором право собственности на земельный участок было утрачено, считается за полный месяц:

- а) Если право собственности прекратилось до 15 числа включительно;
- б) Если право собственности прекратилось после 15 числа включительно;
- в) Если право собственности прекратилось после 15 числа месяца.

21. Право собственности на земельный участок площадью 3000 м² возникло 20 марта. Земельный налог будет уплачен за:

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев;
- в) за весь год.

22. В случае возникновения у налогоплательщика земельного налога права на льготу:

- а) Льгота предоставляется с месяца, в котором возникло право;
- б) Льгота предоставляется с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу;
- в) С года, следующего за годом возникновения права на льготу.

23. В случае утраты налогоплательщиком земельного налога права на льготу:

- а) Льгота не предоставляется с месяца, следующего за месяцем, в котором льгота была утрачена;
- б) Льгота не предоставляется с месяца, в котором льгота была утрачена;
- в) С года, следующего за годом, в котором льгота была утрачена.

24. По земельным участкам, приобретенным в собственность физическими и юридическими лицами для жилищного строительства, в течение трех лет налог исчисляется с учетом коэффициента:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

25. По земельным участкам, приобретенным в собственность физическими и юридическими лицами для жилищного строительства, в течение периода, превышающего три года, налог исчисляется с учетом коэффициента:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

26. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство до истечения 10 лет, осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2;
- г) нет верного ответа.

27. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство по истечении 10 лет, осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

28. Организация, владеющая земельным участком под жилищное строительство в течение 4 лет без регистрации на нем построенного объекта, применяет повышающий коэффициент 2 к налоговой ставке по земельному налогу. Имеет ли она на это право?

- а) да;
- б) нет.

29. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год.

30. Отчетным периодом по земельному налогу являются:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) 9 месяцев.

31. Для физических лиц отчетным периодом является:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) 9 месяцев;
- г) нет правильного ответа.

32. Для налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей расчет суммы земельного налога, подлежащего уплате в бюджет, производит:

- а) налогоплательщик;
- б) налоговый орган;
- в) налогоплательщик или налоговый орган в зависимости от их договоренности.

33. Гаражный кооператив в г. Иркутске имеет земельный участок площадью 4 000 кв. м. Кадастровая стоимость за 1 м² 2600 р. Авансовый платеж по земельному налогу за первый квартал составит:

- а) 15 600 р.;
- б) 7 800 р.;
- в) 3 900 р.;
- г) свой вариант.

34. Гражданин 15 марта приобрел и оформил право собственности на земельный участок площадью 600 м². Кадастровая стоимость 1 м² 1 800 р. Определите земельный налог за год, который должен будет уплатить гражданин, ес-

ли 6 июня этого же года гражданин стал пенсионером по старости. Налоговая ставка – 0,15 %.

- а) 1 620 р.;
- б) 1 350 р.;
- в) 776 р.;
- г) свой вариант.

35. Кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения – 3 000 000 р. Владелец участка – житель г. Иркутска (почетный гражданин города). Налоговая база по земельному налогу у данного гражданина равна:

- а) 3 000 000 р.;
- б) 2 990 000 р.;
- в) 2 490 000 р.;
- г) свой вариант.

36. Организация – резидент особой экономической зоны первый год, приобрела 10 мая в собственность земельный участок площадью – 5 000 м². Вне особой экономической зоны находится 2 000 м². Кадастровая стоимость 1 м² 2 300 р. Налоговая ставка – 0,3 %. Авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал составит:

- а) 3 450 р.;
- б) 5 175 р.;
- в) 5 750 р.;
- г) свой вариант.

37. Гражданин г. Иркутска имеет земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства площадью 1000 м², он является инвалидом II группы. Кадастровая стоимость – 2 300 р. за 1 м². Сумма земельного налога за год составит:

- а) 5 370 р.;
- б) 2 685 р.
- в) 6 870 р.;
- г) 6 900 р.;
- д) свой вариант.

38. Земельный налог, уплачиваемый организациями, исчисляется:

- а) непосредственно этими организациями;
- б) налоговыми органами;
- в) земельными комитетами.

39. Кадастровая стоимость земельного участка, приобретенного гражданкой для индивидуального жилищного строительства 2 400 000 р. На 12 год после оформления права собственности на участок построенного объекта на нем не зарегистрировано. Налоговая ставка – 0,3 %. Земельный налог за 12 год владения земельным участком составит:

- а) 3 600 р.;
- б) 7 200 р.;
- в) 14 400 р.;
- г) 28 800 р.;
- д) свой вариант.

40. Организация владеет земельным участком площадью 1 800 м², кадастровая стоимость 1 м² – 2 000 р. Организация передала участок по договору аренды другой организации 15 мая. Определите авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал. Налоговая ставка – 0,3 %.

- а) 10 800 р.;
- б) 2 700 р.;
- в) 1 800 р.;
- г) 1 350 р.;
- д) свой вариант.

41. Каким законодательным актом устанавливаются сроки уплаты земельного налога:

- а) Налоговым кодексом;
- б) законом субъекта РФ;
- в) нормативно-правовым актом муниципального образования.

42. Организация г. Иркутска приобрела 14 июня земельный участок под жилищное строительство. Кадастровая стоимость земельного участка – 20 000 000 р. Авансовый платеж за 2 квартал составит:

- а) 5 000 р.;
- б) 15 000 р.;
- в) 0 р.;
- г) свой вариант.

43. Гражданин г. Иркутска 15 января приобрел и оформил право собственности на земельный участок площадью 1 000 м². Кадастровая стоимость 1 м² 2 800 р. Определите земельный налог за год, который должен будет уплатить гражданин, если 6 июня этого же года гражданин стал Героем РФ. Налоговая ставка – 0,3 %

- а) 8 400 р.;
- б) 7 508 р.;
- в) 3 500 р.;
- г) свой вариант.

44. Гражданин приобрел и оформил право собственности на частный дом и земельный участок 2 февраля. Он должен будет уплатить земельный налог:

- а) за 11 месяцев;
- б) за 10 месяцев;
- в) за весь год.

45. Организация в течение 5 лет имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство без регистрации на нем построенного объекта. Площадь участка – 10 000 м², кадастровая стоимость 1 м² – 2 500 р. Налоговая ставка – 0,15 %. Авансовый платеж по земельному налогу за 1 квартал 5-го года владения земельным участком составит:

- а) 9 375 р.;
- б) 18 750 р.;
- в) 37 500 р.;
- г) свой вариант.

46. Организация владеет земельным участком площадью 1 800 м², кадастровая стоимость 1 м² – 2 000 р. Организация передала участок по договору аренды другой организации 1 апреля. Определите авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал. Налоговая ставка – 0,3 %.

- а) 10 800 р.;
- б) 2 700 р.;
- в) 1 800 р.;
- г) 0 р.;
- д) свой вариант.

Глава 4. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом. Порядок исчисления и уплаты данного налога регламентируется главой 23 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Объект налогообложения:

- для физических лиц резидентов РФ – доходы, полученные от источников в РФ и за её пределами;
- для физических лиц, не имеющих статуса резидента РФ – доходы, полученные от источников на территории РФ.

Ст. 208 НК РФ устанавливает перечень доходов, полученных от источников в Российской Федерации и за ее пределами.

Налоговая база определяется из трех составляющих:

- доходы, полученные в денежной форме;
- доходы, полученные в натуральной форме (ст. 211 НК);
- доходы, полученные в виде материальной выгоды (ст. 212 НК).

К числу облагаемых доходов, полученных в денежной форме относятся:

- доходы от выполнения трудовых обязанностей;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы от реализации движимого и недвижимого имущества;
- доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;
- доходы от сдачи в аренду или иного использования имущества;
- дивиденды и т.д.

Второй элемент, включаемый в налоговую базу – доход в натуральной форме (ст. 211 НК РФ). К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;

3) оплата труда в натуральной форме.

При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС и акциза.

И третий элемент, включаемый в налоговую базу – доход в виде материальной выгоды (ст. 212 НК). Доходами налогоплательщика, полученными в виде материальной выгоды, являются:

1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей (за некоторым исключением);

2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок (за некоторым исключением).

В отдельных статьях Налогового кодекса рассматриваются особенности включения в налоговую базу доходов, полученных по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения; от долевого участия в деятельности организации; от операций с ценными бумагами и т.п.

В ст. 217 НК представлен перечень доходов, не подлежащих налогообложению. К ним, в частности, относятся:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации;

2) пенсии и социальные доплаты к пенсиям;

3) все виды компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения; увольнением работников (за некоторым исключением) и др.

4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи) по перечню, установленному НК;

7) стипендии;

8) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде);

9) доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов (пищевых лесных ресурсов), недревесных лесных ресурсов для собственных нужд;

10) доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты;

11) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также вознаграждения, выплачиваемого наследникам патентообладателей изобретений, полезных моделей, промышленных образцов;

12) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

13) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований: стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей; суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту; возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и т.д.

Стоит отметить, что действующим налоговым законодательством предоставляется как полное освобождение доходов от налогообложения, так и частичное (например, материальная помощь в связи с рождением ребенка в размере до 50 тыс. р. освобождается от налогообложения. При получении материальной помощи в размере более 50 тыс. р. налогообложению подлежит разница между суммой полученной материальной помощи и установленным лимитом в 50 тыс. р.).

Действующим налоговым законодательством установлены особенности налогообложения доходов, полученных от физических лиц в порядке дарения (п. 18.1 ст. 217 НК) (см. табл. 4.1).

Таблица 4.1

**Налогообложение доходов,
полученных в порядке дарения от физических лиц**

	Вид имущества	Особенности налогообложения
1.	Недвижимое имущество, транспортные средства, акции, доли, паи	Получение имущества не облагается, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации: – супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, – дедушкой, бабушкой и внуками, – полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами. В остальных случаях получение этого имущества облагается НДФЛ
2.	Остальное имущество, полученное в денежной и натуральной формах	Получение остального (кр.п.1) имущества НДФЛ не облагается

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговые ставки по данному налогу представлены в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Налоговые ставки по НДФЛ

№ п/п	Налоговая ставка	Вид дохода, в отношении которого применяется ставка
	9 %	Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.
	15 %	Доходы, полученные физическим лицом – нерезидентом РФ от долевого участия в деятельности российских организаций
	35 %	1. Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4 тыс. р. в год. 2. Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения размеров по ст. 214.2 НК: суммы, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования, увеличенной на 5 процентных пунктов – по вкладам в рублях и 9 % – по вкладам в валюте. 3. Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров по ст. 212 п. 2: суммы рассчитанной исходя из 2/3 ст. рефинансирования

№ п/п	Налоговая ставка	Вид дохода, в отношении которого применяется ставка
		ЦБ на дату получения дохода и 9 % по займам в валюте.
3.	35 %	4. Доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров по ст. 214.2.1 НК: суммы, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования, увеличенной на 5 процентных пунктов – по вкладам в рублях и 9 % – по вкладам в валюте.
	13 %	1. Доходы налоговых нерезидентов, полученные от осуществления трудовой деятельности на территории РФ на основе патента либо в качестве высококвалифицированного специалиста. 2. Доходы налоговых нерезидентов от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ. 3. Доходы налоговых нерезидентов от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ. 4. Доходы налоговых нерезидентов от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ. 5. Доходы физических лиц-налоговых резидентов, за исключением доходов по строкам 1 и 3.
	30 %	В отношении доходов налоговых нерезидентов, за исключением доходов по строкам 2 и 4.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 %, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Налоговая база по доходам от долевого участия в организации определяется отдельно от иных доходов, облагаемых по ставке 13 %, поскольку в отношении этих доходов налоговые вычеты не применяются.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки, отличные от 13 %, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов. При этом налоговые вычеты не применяются.

Выделяют пять групп налоговых вычетов:

- 1) стандартные;
- 2) социальные;
- 3) имущественные;
- 4) профессиональные;
- 5) инвестиционные.

Рассмотрим их более подробно.

Стандартные налоговые вычеты. Порядок применения данной группы вычетов регламентирован статьей 218 НК РФ. Данная группа вычетов условно делится на две подгруппы: вычеты на себя и на детей.

Вычет на себя может быть предоставлен в размере 3000 и 500 рублей. *Вычет в 3000 рублей* за каждый месяц налогового периода предоставляется следующим категориям физических лиц:

- 1) инвалиды Великой Отечественной войны;
- 2) лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, а также ставшие инвалидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных веществ в реку Теча;
- 3) лица, непосредственно участвовавшие в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия, а также участвовавшие в работах по сборке ядерных зарядов до 31 января 1963 года;
- 4) лица, непосредственно участвовавшие в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;
- 5) инвалиды из числа военнослужащих, ставшие инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих и т.д.

Полный перечень лиц, в отношении которых может быть предоставлен стандартный налоговый вычет в размере 3000 р. регламентирован п. 1 ст. 218 НК РФ.

Вычет в размере 500 р. предоставляется следующим категориям физических лиц:

1. Герои Советского Союза и Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
2. инвалиды с детства, инвалиды I и II групп;
3. участники Великой Отечественной войны;
4. граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;
5. лица, отдавшие костный мозг для спасения жизни людей и т.д.

Полный перечень лиц, которым может быть предоставлен вычет в размере 500 р. представлен в п. 2 ст. 218 НК РФ.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. Стоит отметить, что стандартный налоговый вычет на себя предоставляется налогоплательщику независимо от уровня дохода, определяемого нарастающим итогом с начала года.

Стандартный налоговый вычет на содержание ребенка за каждый месяц налогового периода предоставляется родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супруге (супругу) приемного родителя в следующих размерах:

1 400 рублей – на первого ребенка;

1 400 рублей – на второго ребенка;

3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка.

В отношении детей-инвалидов установлен вычет в размере 6 000 и 12 000 р. Размер вычета будет зависеть от того, на обеспечении кого находится ребенок-инвалид. Вычет в размере 12 000 р. за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя. В отношении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя предоставляется вычет в размере 6 000 р. Данный вычет предоставляется на ребенка-инвалида I или II группы в возрасте до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет на ребенка предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак. Кроме этого, налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Налоговый вычет на содержание детей предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода и облагаемый по налоговой ставке 13 % (за исключением дивидендов), не превысит 350 000 р.

Все виды стандартных вычетов предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика и подтверждающих документов только у одного (любого) из работодателей.

Социальные налоговые вычеты. Порядок применения данной группы вычетов регламентирован статьей 219 НК РФ. Данная группа вычетов условно делится на пять подгрупп:

1. *Вычет на благотворительность.* Вычет предоставляется в размере фактических расходов, но не более 25 % суммы годового дохода, подлежащего налогообложению. При этом воспользоваться правом на данный вычет можно, если пожертвования перечисляются следующим организациям:

– благотворительным организациям;

– социально ориентированным некоммерческим организациям;

– некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

– религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

– некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала.

2. *Вычет на образование.* Данный вычет может быть предоставлен в отношении получения образования налогоплательщиком, его ребенком, братом или сестрой.

Вычет на свое образование предоставляется в размере фактически понесенных затрат с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

Вычет на образование ребенка предоставляется в размере фактически понесенных затрат, но не более 50 000 р. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). Данный вычет предоставляется на обучение детей в возрасте до 18 лет, а также до 24 лет, если ребенок обучается по очной форме.

Вычет на образование брата (сестры) предоставляется в размере фактически понесенных расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов. Данный вычет предоставляется в отношении обучающихся по очной форме в возрасте до 24 лет.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

3. *Вычет на лечение и медикаменты.* Вычет на лечение и медикаменты предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по собственному лечению, за лечение супруга, своих родителей, детей в возрасте до 18 лет. Кроме того, вычет предоставляется в размере стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств для себя, своего супруга, своих родителей и детей в возрасте до 18 лет. Вычет по данному направлению предоставляется в размере фактических расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

Несколько по-другому обстоит с дорогостоящим лечением. Перечень дорогостоящих видов лечения и медикаментов регламентируется Постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета». В отношении данного лечения вычет предоставляется в размере фактически понесенных расходов без какого-либо ограничения. При применении социального налогового вычета учитываются суммы страховых взносов, которые были уплачены налогоплательщиком по договорам добровольного личного страхования для оплаты страховыми организациями услуг по лечению.

4. *Вычет на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование* предоставляется в размере фактически понесен-

ных расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов. Данный вычет предоставляется по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу самого налогоплательщика, супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством), а также по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным в свою пользу, пользу супруга (вдовы, вдовца), родителей (усыновителей), детей-инвалидов (усыновленных, находящихся под опекой и попечительством).

5. *Расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию* самого налогоплательщика. Данный вычет предоставляется в размере фактически понесенных расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

Итак, в категорию расходов, вычет по которым предоставляется в размере фактических расходов с учетом общего ограничения отдельных видов социальных вычетов относятся:

- вычет на свое образование;
- вычет на образование брата (сестры);
- вычет на недорогостоящее лечение;
- на пенсионное обеспечение и страхование и уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

В совокупности сумма данных вычетов не должна превышать 120 000 р. за налоговый год.

Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Вместе с этим социальные налоговые вычеты на обучение и лечение могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю при условии представления налогоплательщиком подтверждения права на получение социальных налоговых вычетов, выданного налоговым органом.

Вышеописанные особенности предоставления социальных налоговых вычетов представлены в табл. 4.3.

Таблица 4.3

Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц в РФ

Место получения налогового вычета		Направление расходов	Статья НК	Сумма вычета
Вычеты предоставляются только при подаче декларации в налоговый орган	1	Расходы на благотворительность только в виде денежной помощи определенным организациям на перечисленные в НК цели	Ст. 219 п.1 п/п. 1	В размере фактических расходов, но не более 25 % от суммы дохода налогоплательщика за год

Место получения налогового вычета		Направление расходов	Статья НК	Сумма вычета
Вычет предоставляется при подаче декларации и у работодателя при подтверждении права на налоговый вычет	2	Образование своих детей до 24 лет по очной форме обучения Образование детей, находящихся под опекой в возрасте до 18 лет по очной форме обучения	Ст. 219 п.1 п/п. 2	В размере фактических расходов, но не более 50 000 р. на каждого ребенка
	3	На лечение налогоплательщика по отдельным (дорогостоящим) видам лечения	Ст. 219 п.1 п/п. 3	В размере фактических расходов
	4	На образование брата (сестры) налогоплательщика по очной форме обучения в возрасте до 24 лет	Ст. 219 п.1 п/п. 2	В размере фактических расходов но не более 120 000 р. по данным направлениям расходов в совокупности
	5	На образование налогоплательщика по любой форме обучения	Ст. 219 п.1 п/п. 2	
	6	На лечение и медикаменты для самого налогоплательщика, его супруга, супруги, его родителей и его детей до 18 лет.	Ст. 219 п.1 п/п. 3	
	8	На негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование по договорам заключенным в пользу самого налогоплательщика, в пользу супруга (вдовы, вдовца), родителей (усыновителей), детей-инвалидов (усыновленных, опекаемых)	Ст. 219 п.1 п/п. 4	
	9	В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"	Ст. 219 п.1 п/п. 5	

Имущественные налоговые вычеты. Порядок применения данной группы вычетов регламентирован ст. 220 НК. Имущественные налоговые вычеты делятся на четыре подгруппы:

- 1) вычеты при продаже имущества и доли (долей) в нем;
- 2) вычет в случае изъятия земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимости для государственных и муниципальных нужд;
- 3) вычеты при приобретении (строительстве) жилья;

4) вычеты на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение жилья и земельных участков для индивидуального жилищного строительства.

Вычеты при продаже имущества и доли (долей) в нем. При получении дохода от продажи недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика более минимального предельного срока, данный доход налогообложению не подлежит.

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

1) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником;

2) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации;

3) право собственности на объект недвижимого имущества получено в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

Во всех остальных случаях в отношении недвижимого имущества установлен минимальный предельный срок владения – 5 лет. В отношении движимого имущества этот срок составляет 3 года.

Если налогоплательщик получает доход от продажи недвижимого имущества, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения, он имеет право воспользоваться имущественным налоговым вычетом. Данный вычет предоставляется в размере:

1) при продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе – в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, либо 1 млн р.

2) при продаже иного недвижимого имущества – в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, либо 250 тыс. р.

3) при продаже иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет – в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, либо 250 тыс. р.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Имущественный налоговый вычет при продаже имущества не применяется в отношении доходов, полученных:

– от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности;

– от реализации ценных бумаг.

Для случая, когда доход от продажи недвижимости меньше 70 % кадастровой стоимости объекта, определенной по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности, предусмотрены особенности. В такой ситуации доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70 % кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату.

Следует отметить, что субъекты РФ могут уменьшить установленный Налоговым кодексом РФ пятилетний срок владения недвижимостью. Также они вправе снижать процентную величину кадастровой стоимости объекта, с которой сравнивается полученный продавцом доход в целях обложения НДФЛ.

Особенности применения имущественного налогового вычета при продаже имущества наглядно представлены на рис. 4.1.



Рис. 4.1. Особенности налогообложения доходов, полученных от продажи движимого и недвижимого имущества

Вторая группа имущественных налоговых вычетов – *вычет в случае изъятия земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимости для государственных и муниципальных нужд*. В данном случае вычет предоставляется в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме. В этом слу-

чае сумма налога составит ноль р., но налогоплательщик не освобождается от обязанности подать налоговую декларацию по окончании налогового периода.

Третья группа имущественных вычетов – *вычеты при приобретении (строительстве) жилья*. Данный вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 р. Этот вычет распространяется на следующее имущество: жилые дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них. Вычет на приобретение (строительство) жилья предоставляется один раз в жизни, поэтому неиспользованный остаток вычета может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение жилья или земельного участка.

При приобретении земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, имущественный налоговый вычет предоставляется после получения налогоплательщиком свидетельства о праве собственности на жилой дом.

В соответствии с нормами НК РФ в фактические расходы на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или доли (долей) в нем могут включаться следующие расходы:

- расходы на разработку проектной и сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов;
- расходы на приобретение жилого дома или доли (долей) в нем, в том числе не оконченного строительством;
- расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке жилого дома или доли (долей) в нем, не оконченного строительством) и отделке;
- расходы на подключение к сетям электро-, водо- и газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо- и газоснабжения и канализации;

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться следующие расходы:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них либо прав на квартиру, комнату или доли (долей) в них в строящемся доме;
- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты или доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектной и сметной документации на проведение отделочных работ;

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного жилого дома или отделку приобретенной квартиры, комнаты возможно в том случае, если договор предусматривает приобретение не завершенным строительством жилого дома, квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) без отделки или доли (долей) в них.

И, наконец, четвертая группа имущественных налоговых вычетов – *вычеты на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение жилья и земельных участков для индивидуального жилищного строительства*. В случае приобретения (строительстве) жилья и земельного участка по целевому займу (кредиту) вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не более 3 000 000 р. Данный вычет можно получить при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета при приобретении (строительстве) жилья (группа 3 имущественных вычетов), договора займа (кредита), а также документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов. Стоит отметить, что четвертая группа имущественных вычетов может быть предоставлена только в отношении одного объекта недвижимого имущества.

Для получения права на имущественные налоговые вычеты при приобретении (строительстве) жилья и на погашение процентов по целевым займам (кредитам) налогоплательщик должен обратиться в налоговый орган с документами, подтверждающими право на имущественный налоговый вычет. Данные налоговые вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю при условии подтверждения права на вычеты налоговым органом.

Инвестиционный налоговый вычет. Данная группа вычетов была введена в налоговое законодательство РФ в 2015 году и действует в отношении ценных бумаг, приобретенных начиная с 2014 года. Данный вычет может быть предоставлен физическим лицам, уплачивающим НДФЛ с доходов от деятельности, связанной с вложением средств в ценные бумаги.

Налогооблагаемая база определяется как сумма, полученная от продажи ценных бумаг. Инвестиционный вычет можно получить в случае возникновения положительных сумм результата сделки в размере:

- суммы прибыли, полученной при реализации ценных бумаг, находящихся в обращении на рынке и собственности лица более 3-х лет.
- суммы средств, внесенных на инвестиционный счет.
- суммы доходов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете.

Для получения права на применение инвестиционного налогового вычета необходимо обратиться в налоговый орган с налоговой декларацией и подтверждающими это право документами.

Профессиональные налоговые вычеты. Данная группа налоговых вычетов распространяется на следующие группы налогоплательщиков:

1. Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг).

Например, физическое лицо заключило гражданско-правовой договор на покраску забора соседу. Для выполнения работы были приобретены кисть и краска (все расходы документально подтверждены). Обещанное вознагражде-

ние составляет 2 000 р. Рассчитаем НДФЛ по следующей формуле: $\text{НДФЛ} = (\text{Доход} - \text{проф. вычет}) \times 13 \% = (2\,000 - 400) \times 13 \% = 208 \text{ р.}$ Таким образом, с учетом налогового вычета физическое лицо получит на руки 2 000 р. – 208 р. (НДФЛ) = 1 792 р. Если физическое лицо не воспользуется правом на налоговый вычет, то сумма НДФЛ составит $2\,000 \times 13 \% = 260 \text{ р.}$, на руки будет выдано $2\,000 \text{ р.} - 260 \text{ р.} = 1\,740 \text{ р.}$

2. Индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и иные лица, занимающиеся частной практикой в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов. Если налогоплательщики не в состоянии подтвердить свои расходы, профессиональный налоговый вычет предоставляется в размере 20 % общей суммы доходов.

Например, доход индивидуального предпринимателя составил 200 000 р. Документально подтвержденные расходы, связанные с получением дохода, составили 100 000 р. В случае, если налогоплательщик поставит к вычету сумму документально подтвержденных и экономически обоснованных расходов, сумма НДФЛ составит: $\text{НДФЛ} = (\text{Доходы} - \text{вычеты}) \times 13 \% = (200\,000 - 100\,000) \times 13 \% = 13\,000 \text{ р.}$ Однако индивидуальный предприниматель имеет право воспользоваться вычетом в размере 20 % от полученного дохода. В этом случае НДФЛ составит: $\text{НДФЛ} = (\text{Доход} - \text{вычет}) \times 13 \% = (200\,000 - 20 \% \times 200\,000) \times 13 \% = 20\,800 \text{ р.}$ Как видим, сумма налога в первом случае меньше, значит налогоплательщику выгоднее воспользоваться правом на вычет в размере фактических расходов. Однако в этом случае расходы должны быть, как отмечалось ранее, документально подтверждены и экономически обоснованы.

3. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету по установленным ст. 221 НК нормативам.

Порядок применения профессионального вычета для данной категории налогоплательщиков аналогичен порядку предоставления вычетов для предыдущей группы налогоплательщиков. Если для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и лиц, занимающихся частной практикой, вычет предоставляется в размере 20 % от полученного дохода, то для данной группы налогоплательщиков этот процент будет зависеть от вида деятельности налогоплательщика (создание музыкальных произведений – 25 %, создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов) – 30 % и т.д.

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка 13 % начисленных налогоплательщику за данный период (за исключение доходов, полученных от долевого участия в организациях), с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику. При этом налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта следующего года письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Перечислять суммы исчисленного и удержанного налога налоговые агенты обязаны не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Налоговая декларация по итогам налогового периода (календарного года) подается в обязательном порядке следующими налогоплательщиками:

1) индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами и иными лицами, занимающимися частной практикой;

2) иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; а также иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой;

3) физические лица, получившие вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

4) физические лица, получившие доходы от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению;

5) физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации;

6) физические лица, получающие доходы, с которых не был удержан налог налоговыми агентами;

7) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и организаторами азартных игр;

8) физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

9) физические лица, получающие от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению;

10) физические лица, получающие доходы в виде денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию (например, в случае получения права на социальный или имущественный вычет на приобретение (строительство) жилья, инвестиционный налоговый вычет) в налоговый орган по месту жительства.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты НДФЛ зависят от категории налогоплательщиков.

Общая сумма налога, подлежащая уплате индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами и иными лицами, занимающимися частной практикой, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Особенностью уплаты НДФЛ этими категориями налогоплательщиков является наличие обязанности по уплате авансовых платежей, которые рассчитываются налоговым органом на основе данных, предоставленных налогоплательщиком о сумме предполагаемого дохода. Особенности исчисления сумм налога, порядок и сроки уплаты налога, а также порядок и сроки уплаты авансовых платежей данной категорией налогоплательщиков регламентированы ст. 227 НК РФ.

Налогоплательщики – иностранные физические лица, осуществляющие трудовую деятельность на территории России по найму, уплачивают фиксированные авансовые платежи по НДФЛ в размере 1 200 р. в месяц за период действия патента. Размер фиксированных авансовых платежей подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Общая сумма налога с доходов иностранных физических лиц, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, исчисляется ими с учетом уплаченных фиксированных авансовых платежей за период действия патента.

Общая сумма налога с доходов иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента. В случае, если сумма уплаченных фиксированных авансовых платежей превышает сумму налога, исчисленную по итогам этого налогового периода исходя из фактически полученных налогоплательщиком доходов, сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного налога и не подлежит возврату или зачету налогоплательщику. Особенности исчисления НДФЛ данной категорией налогоплательщиков регламентированы ст. 217.1 НК.

Что касается 3–10 групп налогоплательщиков, перечисленных выше, то они исчисляют суммы налога самостоятельно. Общая сумма налога уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Контрольные вопросы

1. Назовите и охарактеризуйте элементы налоговой базы по НДФЛ. Какие виды доходов не облагаются НДФЛ?
2. Какие применяются налоговые ставки по НДФЛ и каковы особенности порядка расчета налога при применении той или иной налоговой ставки?
3. Назовите и охарактеризуйте налоговые вычеты по НДФЛ.
4. Каковы особенности исчисления и сроки уплаты НДФЛ для различных категорий налогоплательщиков?
5. В чем заключаются различия в порядке исчисления и удержания НДФЛ с доходов налоговых резидентов и нерезидентов, граждан РФ и иностранных граждан?

Рекомендуемые источники

1. Налоговый кодекс РФ (глава 23) // Справочно-правовая система «Консультант»
2. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДФЛ // Справочно-правовая система «Гарант».
3. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды // Справочно-правовая система «Гарант».
4. Зрелов А.П., Павленко С.П. Постатейный комментарий к главе 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц» // Справочно-правовая система «Гарант».

Вопросы для экспресс-опроса

1. К облагаемым НДФЛ доходам относятся (да/нет):

- государственные пособия;
- больничные листы;
- государственные стипендии;
- алименты полученные;
- алименты удержанные;
- доходы от сдачи квартиры в аренду;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием;
- материальная помощь к отпуску свыше 4 000 р.;
- стоимость туристической путевки, оплаченной работодателем;
- подарок от организации стоимостью 2 000 р.;
- дивиденды, полученные от иностранных компаний;
- доходы в форме наследства;
- стоимость услуг, полученных от организации на безвозмездной основе;
- материальная выгода от приобретения ценных бумаг;
- государственные пенсии;
- страховые выплаты по имущественному страхованию при наступлении

страхового случая;

- доходы от продажи квартиры, находившейся в собственности 4 года;
- доходы от продажи дачи, находившейся в собственности 2 года;
- выигрыш от участия в рекламной лотерее стоимостью 12 тыс. р.;
- сумма, уплаченная работодателем за счет чистой прибыли за медицинское обслуживание работника;
- доходы от продажи овощей, выращенных в личном подсобном хозяйстве;
- автомобиль, подаренный физическим лицом, не являющимся родственником;

– проценты по вкладу в банке, если ставка по вкладу – в пределах ставки рефинансирования Центрального банка;

- доходы, полученные от авторских прав;
- отпускные;
- премия.

2. Налоговым резидентом РФ при уплате НДФЛ является (да/нет):

– военнослужащий, находящийся в командировке за границей РФ в течение 1 года;

– физическое лицо, находящееся на обучении в Великобритании в течение 2 лет непрерывно;

– физическое лицо, находящееся на территории РФ 90 календарных дней в течение последних 12 месяцев.

– Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35 % применяется в отношении следующих доходов (да/нет):

- дивиденды, полученные от иностранных компаний;

- дивиденды, полученные от российских компаний;
- выигрыш стоимостью свыше 4 000 р., полученный в рекламной лотерее;
- доходы по вкладам, процентная ставка по которым установлена в пределах ставки рефинансирования.

3. К социальным вычетам по НДФЛ относятся (да/нет):

- расходы на благотворительность;
- расходы индивидуального предпринимателя на осуществление предпринимательской деятельности;
- расходы на приобретение квартиры;
- расходы на платное обучение;
- расходы на негосударственное пенсионное страхование;
- расходы на выполнение работ по договору гражданско-правового характера.

4. Доходы, по которым физическое лицо самостоятельно подает налоговую декларацию в органы ФНС России до 30 апреля года, следующего за отчетным (да/нет):

- доход от продажи земельного участка, находившегося в собственности 5 лет;
- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 1 год;
- заработная плата, полученная по основному месту работы;
- премия, полученная по основному месту работы;
- выигрыш, полученный на тотализаторе в размере 20 000 р.;
- подарок от родственника;
- дивиденды, полученные от иностранной компании;
- авторское вознаграждение;
- отпускные, полученные по основному месту работы.
- квартира, подаренная физическим лицом, не являющимся родственником;
- доходы от предпринимательской деятельности, если ИП работает на общем режиме налогообложения.

Примеры решения задач

Пример 1

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием с гражданина ежемесячно, если известно следующее:

1. Гражданин, состоящий в зарегистрированном браке, имеет одного ребенка в возрасте 17 лет. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

2. Доходы по месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1 Ежемесячная заработная плата в период с января по декабрь	50 000
2 Премия по итогам года в декабре	25 000

Гражданин в установленном порядке заплатил за свое обучение на заочном отделении ВУЗа в сумме 15 000 р.

Гражданин в установленном порядке оплатил обучение своего ребенка в ВУЗе в сумме 60 000 р.

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую доплате (возврату) по итогам налогового периода.

Решение

Расчет суммы налога на доходы физических лиц, которая удерживается на предприятии ежемесячно, целесообразно выполнить в таблице. Рассчитаем стандартные вычеты. Гражданин имеет право на вычет на каждого ребенка, как родитель по 1400 рублей в месяц, при доходе до 350 000 рублей нарастающим итогом с начала года. В данном примере сумма облагаемого дохода за год превысит это значение, значит с месяца, в котором произойдет это превышение, вычет на содержание ребенка предоставляться не будет. В нашем случае – это август. Сумма удержанного налога за текущий месяц определяется как разница между суммой начисленного налога за текущий месяц и суммой начисленного налога за предыдущий месяц (кроме января). Сумма налога за январь: $50\,000 - 1\,400 = 48\,600$ р., $48\,600 \times 13\% = 6\,318$ р. – это начисленная сумма, которая и должна быть удержана за январь. При отсутствии других удержаний из заработной платы, гражданин получит на руки $50\,000 - 6\,318 = 43\,682$ р. Сумма налога за февраль: Доход за январь и февраль вместе составит 100 000 рублей. Налоговая база с учетом стандартных вычетов $100\,000 - 2\,800 = 97\,200$ р. Сумма начисленного налога за январь – февраль: $97\,200 \times 13\% = 12\,636$ р. Сумма удержанного налога $12\,636 - 6\,318 = 6\,318$ р. Таким образом, за февраль при отсутствии других удержаний гражданин получит $50\,000 - 6\,318 = 43\,682$ р. В связи с тем, что начиная с августа месяца, налогоплательщик утрачивает право на применение стандартного вычета на ребенка, удержанная сумма НДФЛ увеличится до 6 500 р. Соответственно, на руки за август наемный работник получит $50\,000 - 6\,500 = 43\,500$ р. В декабре увеличение удержанного НДФЛ связано с получением премии по итогам года.

Порядок расчета НДФЛ по месту работы представлен в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Расчет суммы налога на доходы физических лиц, удерживаемой с гражданина ежемесячно в течение налогового периода у налогового агента

№	Период по месяцам	Сумма дохода нарастающим итогом с начала года	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом с начала года на ребенка	База налога нарастающим итогом с начала года	Сумма налога	
					Начислено	Удержано
1	01	50 000	1 400	48 600	6 318	6 318
2	01–02	100 000	2 800	97 200	12 636	6 318
3	01–03	150 000	4 200	145 800	18 954	6 318
4	01–04	200 000	5 600	194 400	25 272	6 318
5	01–05	250 000	7 000	243 000	31 590	6 318

6	01–06	300 000	8 400	291 600	37 908	6 318
7	01–07	350 000	9 800	340 200	44 226	6 318
8	01–08	400 000	9 800	390 200	50 726	6 500
9	01–09	450 000	9 800	440 200	57 226	6 500
10	01–10	500 000	9 800	490 200	63 726	6 500
11	01–11	550 000	9 800	540 200	70 226	6 500
12	01–12	625 000	9 800	615 200	79 976	9 750

Для того чтобы применить льготу в виде социального вычета по расходам на образование граждан должен подать в налоговый орган по месту жительства декларацию. При этом необходимо учитывать, что размер социального вычета по расходам на образование каждого ребенка не должен превышать 50 000 рублей за год только по дневной форме обучения. Возраст ребенка не должен превышать 24 лет. В данном примере по расходам на свое образование гражданин имеет право на вычет в сумме 15 000 рублей по фактическому расходу (не превышает установленного лимита в 120 000 р.) и по расходам на образование своего ребенка только 50 000 рублей (фактический расход – 65 000).

Рассчитаем НДФЛ по налоговой декларации: $\text{НДФЛ} = (\text{Доходы} - \text{вычеты}) \times 13\% = (625\,000 \text{ (доход по итогам налогового периода)} - 9\,800 \text{ (стандартные вычеты на ребенка)} - 15\,000 \text{ (вычет на свое обучение)} - 50\,000 \text{ (вычет на обучение ребенка)}) \times 13\% = 71\,526 \text{ р.}$ С учетом того, что по месту работы из доходов налогоплательщика за налоговый период было удержано 79 976 р., к возврату подлежит НДФЛ в размере: $79\,976 - 71\,526 = 8\,450 \text{ р.}$ Иными словами, это и есть 13 % от суммы расходов на образование, которые подлежат возврату.

Пример 2

Иностранец вышел на работу к индивидуальному предпринимателю 1 августа. Прибытие на территорию России – 10 июля того же года. Имеет двоих детей. Ежемесячно начисляемая заработная плата – 30 000 р. Рассчитать НДФЛ, подлежащий уплате налогоплательщиком в текущем году.

Решение

В связи с тем, что трудовая деятельность данного гражданина попадает под действие ст. 227.1 НК, гражданин должен уплачивать ежемесячно авансовые платежи по НДФЛ в размере 1 200 р. Данная сумма должна быть скорректирована на коэффициент-дефлятор, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации. Так, в 2016 году на территории Иркутской области сумма авансового платежа по НДФЛ для иностранного гражданина составит $1\,200 \times 1,5141 \text{ (коэффициент дефлятор, установленный на 2016 год)} \times 1,91 \text{ (коэффициент, установленный в Иркутской области)} = 3\,470 \text{ р.}$

Общая сумма налога с доходов этой группы налогоплательщиков исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксирован-

¹ Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772 (ред. от 18.11.2015) «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год».

ных авансовых платежей, уплаченных за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду. Налоговый агент уменьшает сумму исчисленного НДФЛ на сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа уведомления, подтверждающего факт уплаты налогоплательщиком суммы авансового платежа. Допустим, что в нашем случае письменное заявление налогоплательщика об уменьшении суммы налога на сумму фиксированных авансовых платежей имеется. Налоговое уведомление об уплате авансовых платежей данным физическим лицом имеется. Рассчитаем НДФЛ за август: $30\,000 \times 30\% = 9\,000$ р. В данном случае применяется налоговая ставка 30 %, так как иностранный гражданин признается налоговым нерезидентом РФ. С учетом того, что работником был уплачен авансовый платеж по НДФЛ в размере 3 470 р., сумма НДФЛ, подлежащая удержанию у работодателя, составит: $9\,000 - 3\,470$ р. = 5 530 р. Сумма дохода, подлежащая выдаче на руки за август, составит: $30\,000 - 5\,530 = 24\,470$ р. На дату выплаты дохода, начисленного за сентябрь, иностранный гражданин также будет признан налоговым нерезидентом, соответственно, его доходы также будут подлежать налогообложению по ставке 30 %. Аналогичным образом сумма налога будет рассчитана за оставшиеся до конца календарного года месяца. По итогам налогового периода на налогового агента налагается обязанность определения статуса налогоплательщика и доначисления (возврата) суммы НДФЛ. В данном случае по итогам налогового периода – текущего года иностранный гражданин будет признан налоговым нерезидентом, так как он находился на территории РФ менее 183 дней. В этом случае налог доначислен (возвращен) налогоплательщику не будет, так как удержание налога с доходов производилось исходя из ставки 30 %.

В следующем году, когда иностранный гражданин будет признан налоговым резидентом, его доходы будут облагаться по ставке 13 % и он сможет получить вычеты на содержание детей, при условии, если предоставит все необходимые для этого документы.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданина в течение года, если известно следующее:

1. Гражданин детей не имеет.
2. Доходы по месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по декабрь, ежемесячно	30 000
2. Подарок от предприятия 20 февраля стоимостью	2 800
3. Подарок от предприятия 20 декабря стоимостью	2 500
4. Премия за счет чистой прибыли в декабре	50 000

В декабре получен доход 300 000 р. от продажи машины, которая была куплена 2,5 года назад за 280 000 р. Расходы на приобретение транспортного средства документально подтверждены.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 2

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданина в течение года, если известно следующее:

1. Гражданин имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет, состоит в зарегистрированном браке.

2. Доходы по основному месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	25 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	38 000
3. Материальная помощь в ноябре в связи со смертью члена семьи	90 000
4. Премия за счет чистой прибыли в декабре	15 000

В марте продан частный дом за 1 250 000 р., приобретенный 4 года назад за 1,1 млн р. (документы, подтверждающие расходы на приобретение, имеются). Кроме этого, оплачено лечение ребенка в размере 35 000 р. Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 3

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданки в течение года, если известно следующее:

1. Гражданка имеет одного ребенка в возрасте 16 лет, в зарегистрированном браке не состоит, вдова.

2. Доходы по месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	15 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	28 000
3. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка в январе за счет чистой прибыли предприятия	3 000
4. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	3 000

В апреле продана квартира за 2 200 тыс. р., приобретенная 7 лет назад за 2 млн р. Расходы на покупку квартиры документально подтверждены. Оплачено обучение ребенка на очном отделении вуза – 60 000 р. Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 4

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно предприятием с гражданина в течение года, если известно следующее:

1. Гражданин имеет на иждивении жену и одного ребенка в возрасте 20 лет, обучающего на очной форме обучения.

2. Доходы по месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	25 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	38 000
3. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом жены в феврале за счет чистой прибыли предприятия	6 000

Заплачено за обучение ребенка – 35 000 р. Расходы на лечение матери налогоплательщика составили 23 000 р. Вычеты заявлены в установленном порядке. Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 5

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданки в течение года по каждому месту работы отдельно, если известно следующее:

1. Гражданка имеет двоих детей в возрасте 10 и 15 лет, в зарегистрированном браке не состоит, единственный родитель. Стандартные вычеты заявлены на предприятии А.

2. Доходы по предприятию А:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	15 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	17 000
3. Оплата предприятием обучения гражданки в вузе 20 августа на заочном отделении за счет чистой прибыли	45 000
4. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	2 000

3. Доходы по предприятию Б:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата за февраль	14 000
2. Заработная плата за апрель	15 000
3. Заработная плата за июль	4 000
4. Премия за счет чистой прибыли в ноябре	120 000

Гражданка выиграла в рекламной лотерее приз стоимостью 7 000 р.

При необходимости рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 6

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п. 1, как бывший военнослужащий – инвалид 3 гр.

2. Гражданин имеет двоих детей в возрасте 2 и 14 лет, состоит в браке.

3. Доходы по предприятию А:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по июнь ежемесячно	25 000
2. Заработная плата в период с июля по декабрь ежемесячно	30 000
3. Оплата предприятием лечения гражданина в июле в установленном порядке за счет чистой прибыли	200 000
4. Дивиденды в марте	300 000
5. Подарок от предприятия в феврале стоимостью	3 000

4. Другие доходы гражданина:

4.1. Пенсия Министерства обороны, как бывшему военнослужащему по 20 500 р. в месяц.

4.2. Доходы от продажи гаража 130 000 р., приобретенного два года назад за 120 000 р. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

При необходимости рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 7

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п. 2, как бывший военнослужащий, проходивший службу в Афганистане.

2. Гражданин имеет троих детей. Двое детей в возрасте до 16 лет и один ребенок в возрасте 20 лет – студент очной формы обучения в вузе.

3. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по июнь ежемесячно	25 000
2. Заработная плата в период с июля по декабрь ежемесячно	27 500
3. Материальная помощь в ноябре, как пострадавшему от стихийного бедствия (все документы представлены)	200 000

4. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Пенсия Министерства Обороны РФ, как бывшему военнослужащему, ежемесячно	23000
2. Выручка от реализации предприятиям общественного питания продукции растениеводства и животноводства, выращенной в личном подсобном хозяйстве:	
в сентябре	20 000
в ноябре	30 000
3. Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином в прошлом году (собственность 100 %) за 500 000 р. составила	1 800 000

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 8

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года на предприятии, если известно следующее:

1. С гражданином, состоящим в зарегистрированном браке на начало отчетного года проживали один ребенок от первого брака в возрасте 5 лет и один ребенок от второго брака в возрасте 3 лет.

2. Доходы по месту работы составили:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по декабрь ежемесячно	35 000
2. Оплата предприятием путем перечисления денежных средств на расчетный счет домоуправления квартплаты и платы за коммунальные услуги за данного гражданина ежемесячно	3 000
3. Оплата предприятием содержания двоих детей в детском саду по 1 000 р. за каждого ребенка ежемесячно, всего за двоих детей ежемесячно	2 000
4. Оплата предприятием обучения гражданина в ВУЗе 1 августа	70 000
5. Материальная помощь 28 февраля по случаю рождения третьего ребенка (15 января)	40 000

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 9

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п. 1, как военнослужащий, принимавший участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.

2. Гражданин имеет двоих детей в возрасте 15 лет и 21 года – студент очной формы обучения в вузе.

3. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по август ежемесячно	30 000
2. Заработная плата в период с сентября по декабрь ежемесячно	32 500
3. Подарок от предприятия к 23 февраля	5 000
4. Оплата предприятием абонемента в спортклуб, ежемесячно	4 000
5. Фотоаппарат в подарок на день рождения 15 июля стоимостью	15 000
6. Оплата больничного листа в октябре	8 000
7. Оплата работодателем лечения родителей налогоплательщика за счет чистой прибыли в июне	5 500
8. Оплата работодателем стоимости проездного билета на общественный транспорт, ежемесячно	1 000

4. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Пенсия Министерства обороны РФ как бывшему военнослужащему, ежемесячно	18 000
2. Доход от реализации заготовленных ягод:	
в августе	15 000
в сентябре	23 000
3. Доходы от реализации в ноябре мяса диких животных, полученного в ходе любительской охоты	55 000
4. Выручка от продажи жилого дома, который был куплен гражданином 2 года назад (собственность 100 %) за 800 000 р.	2 500 000
5. Оплачено лечение младшего ребенка в зарубежной клинике (длительное лечение)	150 000

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 10

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п. 2, как Герой РФ.

2. Гражданин имеет троих детей в возрасте 3, 15 лет и 21 года – студент заочной формы обучения в вузе.

3. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по апрель ежемесячно	35 000
2. Заработная плата в период с мая по декабрь ежемесячно	37 500
3. Подарок от предприятия к Новому году	4 000
4. Компенсация за неиспользованный отпуск	40 000
5. Талоны на бесплатное питание, ежемесячно	1 000
6. Оплата работодателем расходов по содержанию ребенка в детском дошкольном учреждении, ежемесячно	1 800
7. Материальная помощь по заявлению	7 000
8. Премия по результатам работы за год	50 000
9. Получены дивиденды в феврале	80 000

4. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Вознаграждение как донору за сданную кровь	5 000
2. Оплачено за обучение старшего ребенка в вузе	65 000
3. Расходы на благотворительность	10 000
4. Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином 5 лет назад (собственность 100 %) за 1 800 000 р.	3 000 000
5. Оплачено налогоплательщиком лечение отца по обычному перечню медикаментов и медицинских услуг	135 000

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 11

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п. 2, как бывший военнослужащий, проходивший службу в Афганистане.

2. Гражданин имеет троих детей. Двое детей в возрасте до 16 лет и один ребенок в возрасте 22 лет, студент дневного отделения вуза.

3. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по июнь ежемесячно	20 000
2. Заработная плата в период с июля по декабрь ежемесячно	28 000
3. Материальная помощь в ноябре, как пострадавшему от стихийного бедствия (все документы представлены)	300 000
4. Получены дивиденды в декабре	20 000

4. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Пенсия Министерства Обороны РФ, как бывшему военнослужащему, ежемесячно	15 000
2. Выручка от реализации предприятиям общественного питания продукции растениеводства и животноводства, выращенной в личном подсобном хозяйстве:	
в марте	25 000
в октябре	10 000
3. Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином в прошлом году (собственность 100 %) за 500 000 р. составила	1 300 000

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 12

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданка имеет одного ребенка в возрасте 14 лет, в зарегистрированном браке не состоит, единственный родитель.

2. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов по предприятию	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	20 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	23 000
3. Оплата предприятием обучения гражданки в вузе 20 марта на заочном отделении за счет чистой прибыли	40 000
4. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	5 000
5. Премия за счет чистой прибыли в декабре	50 000

3. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Выручка от реализации предприятием общественного питания продукции растениеводства и животноводства, выращенной в личном подсобном хозяйстве: в августе	40 000
2. Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином 2 года назад (собственность 100 %) за 1 500 тыс. р. составила	1 800 000

3. Гражданка выиграла в рекламной лотерее приз стоимостью 5 000 р.

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 13

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданка имеет одного ребенка в возрасте 23 лет (студент очной формы обучения), в зарегистрированном браке не состоит, единственный родитель.

2. Доходы по основному месту работы:

Виды начисленных доходов по предприятию	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по март ежемесячно	25 000
2. Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	29 000
3. Оплата предприятием обучения гражданки в вузе 20 марта на заочном отделении за счет чистой прибыли	40 000
4. Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	5 000
5. Премия за счет чистой прибыли в декабре	100 000

3. Другие доходы:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Выручка от реализации предприятиям общественного питания продукции растениеводства и животноводства, выращенной в личном подсобном хозяйстве: в августе	40 000
2. Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином 2 года назад (собственность 100 %) за 1 300 тыс. р. составила	900 000
3. Гражданка выиграла в рекламной лотерее приз стоимостью	15 000

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 14

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода, если известно следующее:

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п.1, как бывший военнослужащий – инвалид 3 гр.
2. Гражданин имеет двоих детей в возрасте 3 и 12 лет, состоит в браке
3. Доходы по предприятию:

Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1. Заработная плата в период с января по май ежемесячно	28 000
2. Заработная плата в период с июня по декабрь ежемесячно	32 000
3. Оплата предприятием лечения гражданина в июле в установленном порядке за счет чистой прибыли	200 000
4. Дивиденды в марте	30 000
5. Подарок от предприятия в феврале стоимостью	4 000

4. Другие доходы гражданина:

4.1 Пенсия Министерства Обороны, как бывшему военнослужащему по 20500 р. в месяц.

4.2 Доходы от продажи гаража 370 000 р., который был приобретен 2 года назад за 280 000 р.

Вычеты заявлены в установленном порядке.

Рассчитать сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода.

Задача 15

1 февраля текущего года Михальчук И.С., гражданка Финляндии, заключает трудовой договор с компанией «Антей». Начисленная заработная плата по договору – 35 тыс. р. При трудоустройстве Михальчук написала заявление об уменьшении суммы начисленного НДФЛ на суммы уплаченных фиксированных авансовых платежей. 15 числа каждого месяца организация направляет запрос о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансо-

вых платежей. Налоговые уведомления подтверждают уплату авансовых платежей данной гражданкой в полном объеме. Рассчитать НДФЛ за текущий и следующий за ним год, если известно, что гражданка находится на территории РФ с 1 ноября предыдущего года и других доходов по месту работы, кроме заработной платы, не имеет.

Задача 16

1 марта текущего года Хороших С.И. – гражданин Монголии, имеющий одного ребенка в возрасте 5 лет, заключает трудовой договор с организацией «Орион». Начисленная заработная плата по договору – 40 тыс. р. При трудоустройстве Хороших написал заявление об уменьшении суммы начисленного НДФЛ на суммы уплаченных фиксированных авансовых платежей. 15 числа каждого месяца организация направляет запрос о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Налоговые уведомления подтверждают уплату авансовых платежей данным гражданином в полном объеме, за исключением авансового платежа за сентябрь и октябрь текущего года.

Рассчитать НДФЛ за текущий и следующий за ним год, если известно, что гражданин находится на территории РФ с 25 декабря предыдущего года и по итогам текущего года ему была начислена премия в декабре в размере 30 тыс. р. Заявление о предоставлении стандартного вычета на содержание детей и иные необходимые документы предоставлены.

Задача 17

15 октября текущего года Сю П.Н. – гражданин Китая, имеющий двоих детей в возрасте 7 и 15 лет, заключает трудовой договор с индивидуальным предпринимателем. Начисленная заработная плата по договору – 30 тыс. р. При трудоустройстве Сю написал заявление об уменьшении суммы начисленного НДФЛ на суммы уплаченных фиксированных авансовых платежей. 15 числа каждого месяца предприниматель направляет запрос о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Налоговые уведомления подтверждают уплату авансовых платежей данным гражданином в полном объеме, за исключением авансового платежа за декабрь текущего года.

Рассчитать НДФЛ за текущий и следующий за ним год, если известно, что гражданин находится на территории РФ с 5 сентября текущего года и в ноябре ему была оказана материальная помощь в связи со стихийным бедствием в размере 50 тыс. р. Заявление о предоставлении стандартного вычета на содержание детей и иные необходимые документы предоставлены.

Задача 18

7 апреля текущего года Вахабов Д.П. – гражданин Дагестана, имеющий двоих детей в возрасте 8 и 20 лет (студент очной формы обучения), заключает трудовой договор с индивидуальным предпринимателем. Начисленная заработ-

ная плата по договору – 45 тыс. р. При трудоустройстве Вахабов написал заявление об уменьшении суммы начисленного НДФЛ на суммы уплаченных фиксированных авансовых платежей. 13 числа каждого месяца предприниматель направляет запрос о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Налоговые уведомления не подтверждают уплату авансовых платежей данным гражданином в полном объеме, за исключением авансового платежа за май текущего года.

Рассчитать НДФЛ за текущий и следующий за ним год, если известно, что гражданин находится на территории РФ с 25 ноября прошлого года и в октябре текущего года ему была оказана материальная помощь по заявлению в размере 10 тыс. р. Заявление о предоставлении стандартного вычета на содержание детей и иные необходимые документы предоставлены.

Задача 19

6 мая текущего года Джигарханян Р.Э. – гражданин Пакистана, имеющий двоих детей в возрасте 3 и 25 лет (аспирант очной формы), заключает трудовой договор с индивидуальным предпринимателем. Начисленная заработная плата по договору – 48 тыс. р. При трудоустройстве Джигарханян написал заявление об уменьшении суммы начисленного НДФЛ на суммы уплаченных фиксированных авансовых платежей. 16 числа каждого месяца предприниматель направляет запрос о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Налоговые уведомления подтверждают уплату авансовых платежей данным гражданином в полном объеме, за исключением авансового платежа за август текущего года.

Рассчитать НДФЛ за текущий и следующий за ним год, если известно, что гражданин находится на территории РФ с 23 июня прошлого года и в июле текущего года ему была оказана материальная помощь в связи со смертью родителя в размере 40 тыс. р. Заявление о предоставлении стандартного вычета на содержание детей и иные необходимые документы предоставлены.

Задача 20

Работник – иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в организации в одном из городов Иркутской области. Начисленная заработная плата – 30 000 р. в месяц. У работника двое детей в возрасте 8 и 15 лет. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с доходов налогоплательщика ежемесячно, а также сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода, если известны периоды его пребывания на территории Российской Федерации:

Период	Место нахождения
16 мая – 5 июня 2014 г.	Пребывание на территории РФ
6 июня 2014 г. – 4 июля 2014 г.	Выезд за рубеж в командировку
5 июля 2014 г. – 16 июля 2014 г.	Пребывание на территории РФ

Период	Место нахождения
17 июля – 2 августа 2014 г.	Выезд за рубеж на лечение
3 августа – 3 октября 2014 г.	Пребывание на территории РФ
4 октября 2014 г. – 25 октября 2014 г.	Выезд за рубеж в командировку
26 октября – 30 декабря 2014 г.	Пребывание на территории РФ
31 декабря 2014 г. – 14 января 2015 г.	Выезд в отпуск за рубеж
15 января 2015 г. – 4 марта 2015 г.	Пребывание на территории РФ
5 марта 2015 г. – 24 марта 2015 г.	Обучение за рубежом
25 марта 2015 г. – 30 апреля 2015 г.	Пребывание на территории РФ
1 мая 2015 г. – 30 мая 2015 г.	Выезд в отпуск за рубеж
31 мая 2015 г. – 30 июня 2015 г.	Пребывание на территории РФ
1 июля 2015 г. – 08 августа 2015 г.	Выезд за рубеж в командировку
09 августа 2015 г. – 31 декабря 2015 г.	Пребывание на территории РФ

Задача 21

Начисленная заработная плата наемного работника – гражданина Канады, составляет 35 тыс. р. Имеет двух детей: пяти и 23 лет – студент очной формы обучения. Состоит в зарегистрированном браке. В 2015 году продан жилой дом за 2 млн р., находившийся в собственности налогоплательщика 4 года. Документы, подтверждающие расходы на приобретение жилого дома (1,3 млн р.) имеются. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию ежемесячно с доходов работника, а также сумму налога, подлежащую доплате (возврату) налогоплательщиком (налогоплательщику) по итогам налогового периода, если известно следующее:

Период	Место нахождения
01 января 2014 г. – 19 октября 2014 г.	Пребывание на территории РФ
20 октября 2014 г. – 12 ноября 2014 г.	Выезд за рубеж в командировку
13 ноября 2014 г. – 30 декабря 2014 г.	Пребывание на территории РФ
31 декабря 2014 г. – 15 января 2015 г.	Отпуск за границей
16 января 2016 г. – 20 марта 2015 г.	Пребывание на территории РФ
21 марта 2015 г. – 28 мая 2015 г.	Лечение за рубежом
29 мая 2015 г. – 09 сентября 2015 г.	Пребывание на территории РФ
10 сентября 2015 г. – 25 сентября 2015 г.	Выезд за рубеж в командировку
26 сентября 2015 г. – 31 декабря 2015 г.	Пребывание на территории РФ

Задача 22

Совокупный годовой доход гражданки по основному месту работы – 500 000 р., сумма заявленных стандартных вычетов – 19 600 р. Других доходов не имеет. До 30 апреля она подала налоговую декларацию в ФНС России, в которой отразила следующие расходы за год:

- расходы на приобретение туристической путевки – 100 000 р.;
- расходы на очное обучение ребенка 20 лет в ВУЗе – 75 000 р.;
- расходы на лечение себя – 130 000 р.

К налоговой декларации приложены все документы, необходимые для получения налоговых вычетов. Определите:

- 1) сумму НДФЛ, удержанную у гражданки за год налоговым агентом;
- 2) сумму НДФЛ по налоговой декларации;

3) размер возмещения НДФЛ из бюджета с учетом вычетов, предоставленных по декларации.

Задача 23

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Заработная плата гражданина за каждый месяц, р.	35 000
2	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены), чел.	2
3	По договору дарения от дяди гражданин получил автомобиль стоимостью, р.	100 000
4	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств, р.:	
4.1	На благотворительность религиозной организации в установленном порядке	8 000
4.2	На обучение супруги по очной форме	40 000
4.3	На лечение своей матери в установленном порядке	120 000

Задача 24

Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г., р.	35 000
2	Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц	500
3	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.), чел.	2
4	В 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме, р.	1 500 000
5	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств, р.:	
5.1	На благотворительность приюту для бездомных животных	8 000
5.2	На свое образование в вузе по заочной форме	90 000
5.3	На лечение своей матери в установленном порядке	40 000

Задача 25

Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г., р.	35 000
2	Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц	500
3	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.), чел.	2
4	18 января 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление	920 000

№ п/п	Показатель	Значение
	домление по имущественному вычету в сумме, р.	
5	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств, р.:	
5.1	На обучение одного ребенка по вузе по очной форме	80 000
5.2	На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме	40 000
5.3	На лечение своего отца в установленном порядке	12 000

Задача 26

Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Зарботная плата гражданина за каждый месяц 2014 г., р.	35 000
2	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.), чел.	2
3	В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме	1 500 000
4	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств, р.:	
4.1	На благотворительность приюту для бездомных животных (некоммерческая организация)	8 000
4.2	На свое образование в вузе по заочной форме	90 000

Задача 27

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданке или доплате гражданкой при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Зарботная плата гражданки за каждый месяц, р.	35 000
2	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены), чел.	3
3	В течение года гражданка продала автомобиль, находившийся в собственности 2 года (подтверждающих документов на приобретение автомобиля нет) стоимостью, р.	1 000 000
4	Расходы гражданки за счет собственных денежных средств, р.:	
4.1	На свое обучение в вузе	80 000
4.2	На обучение брата по очной форме	40 000
4.3	На приобретение туристической путевки	120 000

Задача 28

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

№ п/п	Показатель	Значение
1	Зарботная плата гражданина за каждый месяц, р.	35 000
2	Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином, р. в месяц	500
3	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены), чел.	2

№ п/п	Показатель	Значение
4	По заявлению гражданина работодатель ежемесячно удерживал из его доходов и перечислял в ПФР на накопительную часть будущей пенсии сумму в размере, р. (вычет работодатель не предоставляет)	1 000
5	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств, р.:	
5.1	На благотворительность школе для проведения ремонта школы	28 000
5.2	На свое образование в ВУЗе по заочной форме	80 000
5.3	На лечение своей матери в установленном порядке	20 000

Тестовые задания

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней.

2. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) являющиеся гражданами РФ.

3. Гражданин Семенов – военнослужащий РФ, находившийся на территории Грузии в течении 10 месяцев налогового периода, при уплате НДФЛ является:

- а) нерезидентом РФ;
- б) резидентом РФ.

4. Налоговым агентом применительно к НДФЛ являются:

- а) только российские организации;
- б) российские организации и постоянные представительства иностранных организаций в РФ;
- в) российские организации, постоянные представительства иностранных организаций и индивидуальные предприниматели.

5. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц являются:

- а) любые доходы физических лиц – резидентов и нерезидентов;
- б) доходы физических лиц — налоговых нерезидентов от источников в РФ;

в) доходы физических лиц — налоговых нерезидентов от источников за пределами РФ;

г) доходы физических лиц — налоговых резидентов от источников за пределами РФ.

6. Объектом налогообложения НДФЛ для лиц, не являющихся налоговыми резидентами, является:

а) доход, получаемый от источников РФ;

б) доход, получаемый от источников РФ и за ее пределами;

в) доход, получаемый за пределами РФ.

7. Резидент РФ платит НДФЛ с облагаемых доходов, полученных от источников:

а) только в РФ;

б) в РФ и за ее пределами;

в) в РФ и от дивидендов, полученных за ее пределами.

8. Гражданин Васильев — работник частной фирмы, находившийся на территории Китая в течении 10 месяцев текущего налогового периода в командировке, при уплате НДФЛ за текущий налоговый период является:

а) нерезидентом РФ;

б) резидентом РФ.

9. Нерезидент РФ платит НДФЛ с облагаемых доходов, полученных от источников:

а) только в РФ;

б) в РФ и за ее пределами;

в) в РФ и от дивидендов, полученных за ее пределами.

10. К облагаемому доходу при уплате НДФЛ относят:

а) дивиденды и проценты;

б) имущество, полученное по наследству;

в) пособие по безработице;

г) автомобиль, полученный в подарок от родственника.

11. К налогооблагаемому доходу в натуральной форме при уплате НДФЛ относят:

а) оплату организацией за налогоплательщика коммунальных услуг;

б) имущество, полученное на правах наследования и дарения;

в) подарок от организации стоимостью 2 000 р.

12. Не подлежат налогообложению НДФЛ:

а) государственные пособия;

б) доходы, полученные от использования авторских прав;

в) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду.

13. К числу необлагаемых НДФЛ доходов относятся:

- а) государственные пенсии;
- б) заработная плата государственных служащих;
- в) доходы от реализации недвижимости, принадлежащей налогоплательщику.
- г) дивиденды.

14. Включаются ли в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц алименты удержанные?

- а) да;
- б) нет.

15. В налоговую базу по НДФЛ включается:

- а) компенсация расходов на медикаменты работника за счет чистой прибыли организации;
- б) стоимость бесплатной туристической путевки, предоставленной организацией налогоплательщику;
- в) квартира, доставшаяся в наследство.

16. Объект обложения НДФЛ:

- а) выплаты и вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей по трудовому договору;
- б) материальная помощь от организации в связи со смертью члена семьи;
- в) пособие по уходу за ребенком.

17. Налоговая ставка в размере 13 % установлена в отношении:

- а) доходов только граждан РФ;
- б) доходов налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работы и по совместительству.

18. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) полученных в натуральном выражении доходов;
- г) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных кампаний, превышающих 4 000 р.

19. Доходы нерезидентов РФ, за исключением дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций облагаются НДФЛ по ставке:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 30 %.

20. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) средневзвешенной ставке.

21. Стандартные вычеты в отношении студента очной формы обучения, имеющего семью:

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой
- г) не уменьшает налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.

22. Стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида для налогоплательщика – супруга родителя ребенка-инвалида предоставляется в размере:

- а) 3 тыс. р.;
- б) 6 тыс. р.;
- в) 12 тыс. р.

23. Налоговый вычет на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

24. Налоговый вычет на содержание детей предоставляется до того момента, пока доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала года не превысят:

- а) 180 тыс. р.;
- б) 280 тыс. р.;
- в) 350 тыс. р.

25. Гражданка имеет троих детей в возрасте 6-ти лет, 12-ти лет и 25-ти лет. Состоит в зарегистрированном браке. Сумма стандартных вычетов у нее на детей составит:

- а) 5 800 р.;
- б) 4 400 р.;
- в) 2 800 р.;
- г) свой вариант.

26. Какие виды социальных налоговых вычетов имеет право получить плательщик налога на доходы физических лиц?

- а) по доходам, переданным на благотворительные цели;
- б) по сумме собственных денежных средств, потраченных на приобретение медикаментов, назначенных им лечащим врачом;
- в) по доходам, направленным на содержание детей и иждивенцев.

27. Вычет на лечение предоставляется в отношении:

- а) Только самого налогоплательщика;
- б) Родителей, супруга и детей;
- в) Всех близких родственников.

28. Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50 % от стоимости лечения;
- г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.

29. Физическое лицо заплатило за свое обучение в размере 60 000 р. за год. В каком размере может быть предоставлен налоговый вычет налогоплательщику (при условии, что право на другие социальные налоговые вычеты налогоплательщик не заявил):

- а) 50 000 р.;
- б) 60 000 р.;
- в) вычет не предоставляется.

30. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет на приобретение или строительство жилого помещения не был полностью использован, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

31. При продаже жилого дома, полученного по наследству, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

- а) дом находился в собственности налогоплательщика более 3 лет;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика более 5 лет.

32. Предельный размер имущественного вычета по НДФЛ, предоставляемого при продаже жилых домов, квартир, дач, находившихся в собственности

менее 3-х лет (приобретенных до 2015 г. включительно) или 5-ти лет (приобретенных с 2016 г.):

- а) 2 млн р.;
- б) 1 млн р.;
- в) 250 тыс. р.;
- г) свой вариант.

33. Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляются по его распоряжению удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу
- в) уменьшают налоговую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- г) уменьшают налоговую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством.

34. Годовой доход гражданина – 504 000 р. В налоговой декларации он указал расходы на платное лечение – 50 000 р. НДФЛ за год по налоговой декларации составит:

- а) 59 020 р.;
- б) 65 520 р.;
- в) 176 400 р.;
- г) свой вариант.

35. Заработная плата гражданина (бывший военнослужащий, инвалид II группы после ранения в Чечне) составляет 17500 р. в месяц. У гражданина 1 ребенок 3 лет. Состоит в зарегистрированном браке. Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе при условии предоставления стандартных вычетов.

- а) 2 275 р.;
- б) 2 093 р.;
- в) 1 703 р.;
- г) свой вариант.

36. Гражданин продал автомобиль за 750 000 р. Автомобиль был куплен 3,5 года назад за 600 000 р. НДФЛ, который он обязан заплатить в бюджет, составит:

- а) 97 500 р.;
- б) 19 500 р.;
- в) 0 р.;
- г) свой вариант.

37. Гражданин является Героем РФ (в браке не состоит), имеет 1 ребенка 19 лет. Ребенок учится в вузе заочно. Какой размер стандартных вычетов положен гражданину ежемесячно:

- а) 3 000;
- б) 4 400;

- в) 500 р.;
- г) свой вариант.

38. У гражданина 2 ребенка до 18 лет, один из которых инвалид. Состоит в зарегистрированном браке. Ежемесячный стандартный вычет на детей составит:

- а) 13 400 р.;
- б) 3 000 р.;
- в) 2 800 р.;
- г) свой вариант.

39. Какой предельный размер имущественного вычета положен гражданке, которая продала квартиру за 5 млн р., доставшуюся ей по наследству 1 год назад:

- а) 2 млн р.;
- б) 1 млн р.;
- в) 250 тыс. р.;
- г) свой вариант.

40. Ежемесячная заработная плата гражданки – 30 тыс. р. В течение года она получала от организации: материальную помощь – 7 тыс. р., подарки на сумму – 5 тыс. р., безвозмездные услуги – 10 тыс. р. Налоговая база по НДФЛ за год без учета вычетов составит:

- а) 372 тыс. р.;
- б) 364 тыс. р.;
- в) 374 тыс. р.
- г) свой вариант.

41. Гражданин выиграл приз в рекламной лотерее стоимостью 18 000 р. НДФЛ составит:

- а) 1 820 р.;
- б) 2 340 р.;
- в) 4 900 р.;
- г) свой вариант.

42. Гражданин приобрел квартиру за 2 800 000 р. Ипотечный кредит не использовал. Максимальная сумма имущественного вычета по НДФЛ составит:

- а) 2 млн р.;
- б) 2,5 млн р.;
- в) 3 млн р.;
- г) свой вариант.

43. Заработная плата гражданина в денежной форме за январь составила 19000 р., премия – 1000 р., подарок от организации – 3 000 р. У гражданина 1 ребенок 12 лет. Состоит в зарегистрированном браке. Определите сумму

НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за январь при условии предоставления стандартных вычетов.

- а) 2 470 р.;
- б) 2 600 р.;
- в) 2 418 р.;
- г) свой вариант.

44. Годовой доход гражданина – 420 000 р. В налоговой декларации он указал расходы на свое обучение – 60 000 р., расходы на платное лечение – 70 000 р. НДФЛ за год по налоговой декларации составит:

- а) 54 600 р.;
- б) 39 000 р.;
- в) 37 700 р.;
- г) свой вариант.

45. Гражданин является Героем РФ, имеет 3 детей: 20 лет (учится в вузе заочно), 16 лет и 10 лет. Состоит в зарегистрированном браке. Какой размер стандартных вычетов положен гражданину ежемесячно:

- а) 4 900 р.;
- б) 5 800 р.;
- в) 6 300 р.;
- г) свой вариант.

46. Гражданин купил квартиру за 800 000 р., продал ее через 2 года за 900 000 р. С учетом наиболее выгодного имущественного вычета, предоставляемого Налоговым кодексом РФ, НДФЛ составит:

- а) 13 000 р.;
- б) 84 500 р.;
- в) 0 р.;
- г) свой вариант.

47. Гражданка построила жилой дом. Фактические расходы на строительство составили 3 млн р. Предельный размер имущественного вычета, уменьшающий налоговую базу по НДФЛ, который ей положен по налоговой декларации:

- а) 1 млн р.;
- б) 2 млн р.;
- в) 3 млн р.;
- г) свой вариант.

48. Ежемесячная заработная плата гражданина – 35 тыс. р. Он заявил по основному месту работы о положенных ему стандартных вычетах на ребенка. До какого месяца гражданину будет предоставляться стандартный вычет на ребенка:

- а) весь год;
- б) до сентября включительно;
- в) до октября включительно;
- г) свой вариант.

Заключение

В настоящее время к вопросам налогообложения физических лиц не утрачивается научный и практический интерес. Значительную роль в этом играет новизна, сложность и практическая значимость для экономики большинства проблем налогового законодательства. Повышение роли и значения данного вопроса обусловлено особым местом налогов и сборов в формировании доходов государства, а также их влиянием на деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей. В связи с этим овладение знаниями основ налогового законодательства, порядка исчисления и уплаты установленных налогов, сборов и иных платежей дает возможность принятия правильных решений, как в области профессиональной деятельности, так и в повседневной жизни.

В данном учебном пособии авторами обобщены материалы, касающиеся непосредственно порядка исчисления и уплаты налогов физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Структура и содержание учебного пособия позволяют поэтапно изучить элементы налогов и выработать навыки их исчисления. Материал каждой главы включает основные сведения о каждом налоге, приводятся контрольные вопросы для проверки знаний обучающихся, а также рекомендуемые источники для более детального освоения порядка исчисления и уплаты того или иного налога. По каждой теме приведены задачи для самостоятельного решения и примеры их выполнения, что позволяет более полно изучить порядок налогообложения, применить знания, полученные при изучении теории вопроса на практике. Кроме того, в каждой главе имеются тестовые задания и вопросы для экспресс-опроса, которые позволят наиболее полно закрепить обучающемуся пройденный материал, а преподавателю – проверить качество подготовки обучающегося.

Поскольку в данном пособии рассматриваются достаточно подробно не все вопросы, касающиеся особенностей и тонкостей налогообложения применительно к отдельным ситуациям, то нужно иметь в виду, что полную информацию по интересующей проблеме можно получить путем тщательного изучения положений действующего налогового законодательства и иных нормативно-правовых актов.

Изложенные в учебном пособии материалы призваны дать основы знаний в области налогообложения физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и одновременно нацелить обучающихся на понимание того, что научное знание нуждается не только в проверке практикой, но и в непрерывном обновлении и углублении. Налоговое законодательство динамично развивается, поэтому приступая к решению задач необходимо учитывать последние изменения действующего законодательства о налогах и сборах.

Список рекомендуемой литературы

1. Конституция Российской Федерации // Рос. газ. – 1993. – 25 дек.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант».
4. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 г. № 136-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант».
5. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации : приказ МНС РФ от 09.04.2003 г. № БГ-3-21/177 // Справочно-правовая система «Консультант».
6. О транспортном налоге : закон Иркут. обл. от 04.07.2007 г. № 53-оз // Справочно-правовая система «Консультант».
7. Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска : решение Думы г. Иркутска Иркут. обл. № 004-20-160175/5 от 31.08.2005 г.
8. Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории города Иркутска : решение Думы г. Иркутска Иркут. обл. № 004-20-180203/5 от 23.11.2005 г. // Справочно-правовая система «Консультант».
9. Горшкова Л.Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л.Л. Горшкова, Ю.К. Борисов, А.Л. Кудрявцева, Н.С. Годунова ; под ред. Л.Л. Горшковой. – 2010. // Справочно-правовая система «Гарант».
10. Дворецкий В.Р. Постатейный комментарий к главе 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса Российской Федерации / В.Р. Дворецкий, Т.Н. Межуева, К.А. Либерман, О.И. Долгополов, И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина ; под ред. А.В. Касьянова. – 2013. // Справочно-правовая система «Гарант».
11. Зрелов А.П. Налог на имущество физических лиц: антикризисный комментарий главы 32 Налогового кодекса Российской Федерации / А.П. Зрелов. 2015. // Справочно-правовая система «Гарант».
12. Зрелов А.П., Павленко С.П. Постатейный комментарий к главе 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц» / А.П. Зрелов, С.П. Павленко // Справочно-правовая система «Гарант».
13. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог» / Ю.М. Лермонтов. 2015 // Справочно-правовая система «Гарант».
14. Маслова Т. «Кадастровая» модернизация налога на имущество граждан и другие поправки в НК РФ / Т. Маслова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2014. – № 11 (нояб.).
15. Молчанов С. Налоги за 14 дней: экспресс-курс / С. Молчанов. – СПб. : Питер СПб, 2015. – 496 с.

16. Путеводитель по налогам: Практическое пособие по НДФЛ // Справочно-правовая система «Гарант».

17. Путеводитель по налогам: Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды // Справочно-правовая система «Гарант».

18. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2011. – 376 с.

19. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц / под общ. ред. Г.П. Комаровой, И.В. Гушиной. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 286 с.

Учебное издание

Измайлова Мария Олеговна
Деревцова Ирина Валерьевна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ:
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 01.04.16. Формат 60x90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 7,5. Тираж 100 экз. Заказ .

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУ.