Налогообложение физических лиц

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Налогоплательщики – физические лица обязаны **сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и транспортных средств**, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и транспортных средств **в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов** в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими

(п.2.1. ст. 23 Обязанности налогоплательщиков НК РФ)

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

С 1 января 2017 года в случае непредставления Сообщения в установленный срок будут применяться штрафные санкции в соответствии с пунктом 3 статьи 129.1 Налогового кодекса РФ.

Указанное сообщение представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В 2015 году и 2016 году сообщение может быть представлено в любой срок по усмотрению налогоплательщика – физического лица.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Сообщение представляется в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика либо по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств.

БУМАЖНЫЙ ВАРИАНТ

ЭЛЕКТРОННЫЙ ВАРИАНТ

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

БУМАЖНЫЙ ВАРИАНТ

- налогоплательщиком лично

- по почте с описью вложения

При отправке Сообщения по почте днем представления считается указанная на почтовом штампе дата отправки почтового отправления с описью вложения

- уполномоченным представителем налогоплательщика (по доверенности)

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ЭЛЕКТРОННЫЙ ВАРИАНТ

- по телекоммуникационным каналам связи

- через информационный ресурс «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»

Норма, позволяющая представлять Сообщение через информационный ресурс «Личный кабинет налогоплательщика» вступила в силу с 1 июля 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТКАЗА В РАССМОТРЕНИИ СООБЩЕНИЯ

- представление Сообщения в нечитаемом виде;

- отсутствие приложений к Сообщению в виде копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств;

- приложение к Сообщению в виде копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, в нечитаемом виде;

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТКАЗА В РАССМОТРЕНИИ СООБЩЕНИЯ

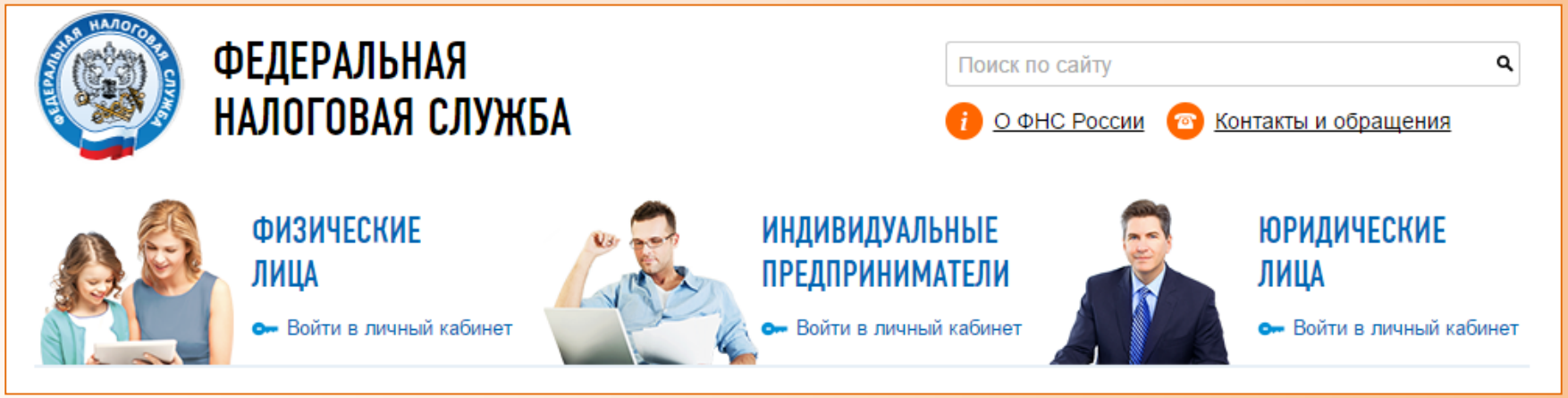
• приложение к Сообщению в виде копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, противоречащих данным, указанным в Сообщении.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

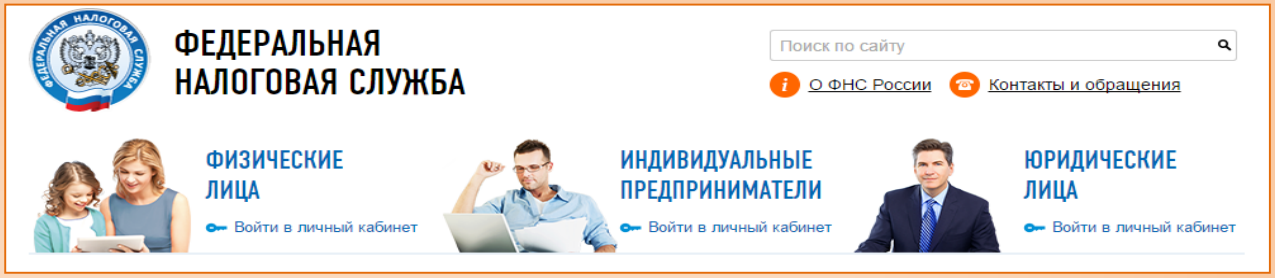
ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС, РАЗМЕЩЕННЫЙ НА ОФИЦИАЛЬНОМ САЙТЕ ФНС РОССИИ

(ст. 11.2 Налогового кодекса РФ)



ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

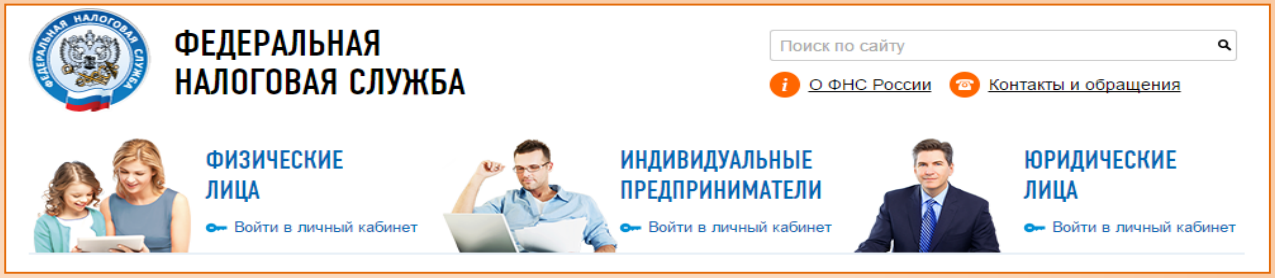


С ПОМОЩЬЮ ЛИЧНОГО КАБИНЕТА МОГУТ БЫТЬ ОСУЩЕСТВЛЕНЫ СЛЕДУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ:

- передача в налоговые органы организациями и индивидуальными предпринимателями сведений, определенных в п. 2 ст. 23 НК РФ, в том числе о случаях участия в российских организациях (при прямой доле участия свыше 10 процентов), а также об открытии (закрытии) обособленных подразделений (п. 7 ст. 23 НК РФ);
- передача налогоплательщику акта совместной сверки (пп. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ);

направление инспекцией налогового уведомления (п. 4 ст. 52 НК РФ) (на основании данного уведомления физлица уплачивают транспортный налог, земельный налог и налог на имущество (п. 3 ст. 363, п. 4 ст. 397, п. 2 ст. 409 НК РФ);

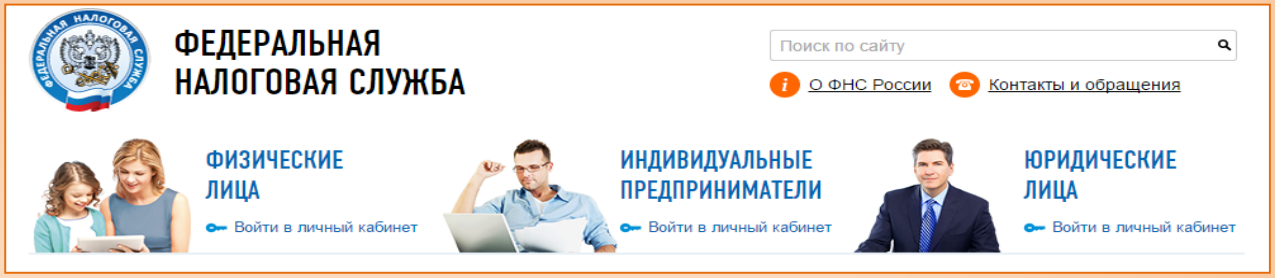
ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



С ПОМОЩЬЮ ЛИЧНОГО КАБИНЕТА МОГУТ БЫТЬ ОСУЩЕСТВЛЕНЫ СЛЕДУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ:

- передача налогоплательщику требования об уплате налога (п. 6 ст. 69 НК РФ);
- подача налогоплательщиком заявления о зачете или возврате излишне уплаченных сумм налога, а также о возврате излишне взысканных сумм (п. п. 4, 5, 6 ст. 78 и п. п. 2 и 5 ст. 79 НК РФ);
- подача налогоплательщиком декларации, а также расчета авансовых платежей по налогу или расчета по сбору (п. п. 1 и 4 ст. 80 НК РФ);
- представление налогоплательщиком документов по требованию инспекции в порядке ст. 93 НК РФ (п. 2 ст. 93 НК РФ).

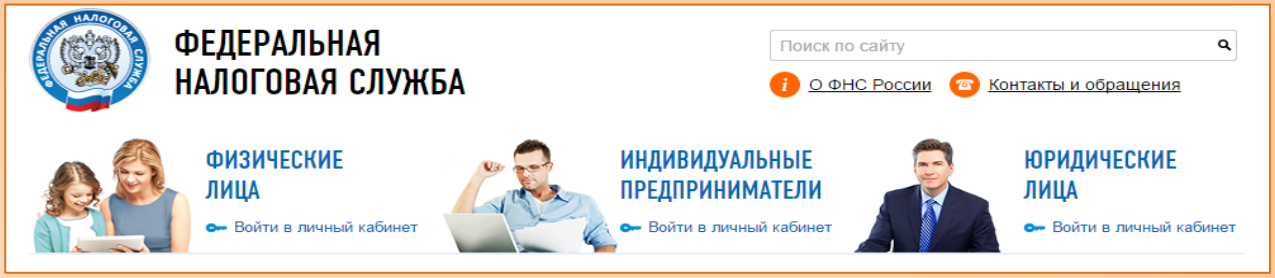
ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



Если от налогоплательщика – физического лица получено уведомление об использовании личного кабинета, то иными способами (на бумажном носителе или в электронной форме) документы этому лицу не направляются до получения от него уведомления об отказе от использования личного кабинета налогоплательщика

абз. 2 п. 2 ст. 11.2 Налогового кодекса РФ

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



Физические лица при передаче документов в инспекцию вправе использовать усиленную неквалифицированную электронную подпись. Такие документы признаются равнозначными составленным на бумажном носителе и подписанным собственноручно. ……

абз. 3 п. 2 ст. 11.2 Налогового кодекса РФ

кроме предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой ***(абз. 5 п. 2 ст. 11.2 Налогового кодекса РФ)***

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИЗНАЕТСЯ РАСПОЛОЖЕННОЕ В ПРЕДЕЛАХ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МОСКВЫ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГА ИЛИ СЕВАСТОПОЛЯ) СЛЕДУЮЩЕЕ ИМУЩЕСТВО:

1) жилой дом;
2) жилое помещение (квартира, комната);
3) гараж, машино-место;
4) единый недвижимый комплекс;
5) объект незавершенного строительства;
6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Ст. 401 Налогового кодекса РФ

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Органы власти 28 субъектов Российской Федерации субъектов Российской Федерации приняли решение о применении с 01.01.2015 кадастровой стоимости объектов недвижимости в качестве налоговой базы.

При исчислении налога исходя из кадастровой стоимости предусмотрено уменьшение кадастровой стоимости на кадастровую стоимость **10 кв.м.** в отношении комнат, **20 кв.м.** в отношении квартир, **50 кв. м.** в отношении жилых домов.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

•0,1% от кадастровой стоимости жилых домов и помещений, незавершенных жилых домов, единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), гаражей и машино-мест, хозяйственных строений или сооружений, площадью не более 50 кв. м, расположенных на земельных участках личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

•2% от кадастровой стоимости административно-деловых и торговых центров и помещений в них, нежилых помещений под офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, а также для имущества, кадастровая стоимость которого превышает 300 млн руб.;

•0,5% от кадастровой стоимости прочих объектов (п. 2 ст. 406 НК РФ).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Республика Башкортостан
Республика Бурятия
Республика Ингушетия
Карачаево-Черкесская Республика
Республика Коми
Республика Мордовия
Республика Татарстан
Удмуртская Республика
Амурская область
Архангельская область
Владимирская область
Ивановская область
Магаданская область
Московская область
Нижегородская область
Новгородская область
Новосибирская область
Пензенская область
Псковская область
Рязанская область
Самарская область
Сахалинская область
Тверская область
Забайкальский край
Ярославская область
г. Москва
Ханты-Мансийский ао
Ямало-Ненецкий ао

ПЕРЕЧЕНЬ СУБЪЕКТОВ, ГДЕ НАЛОГ ПРИМЕНЯЕТСЯ КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

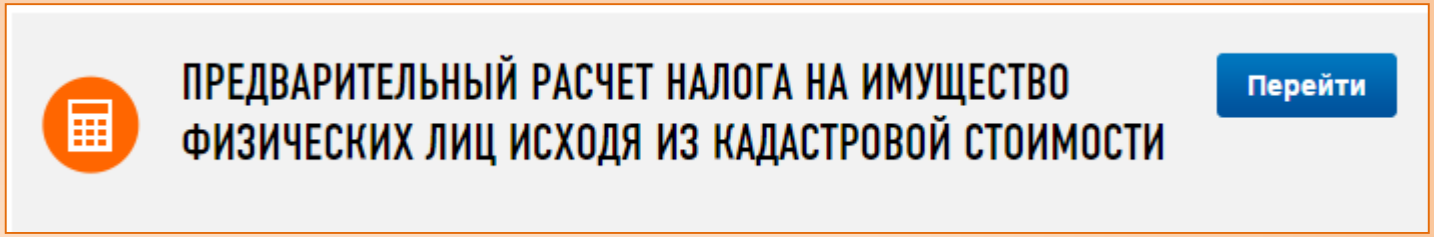
РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

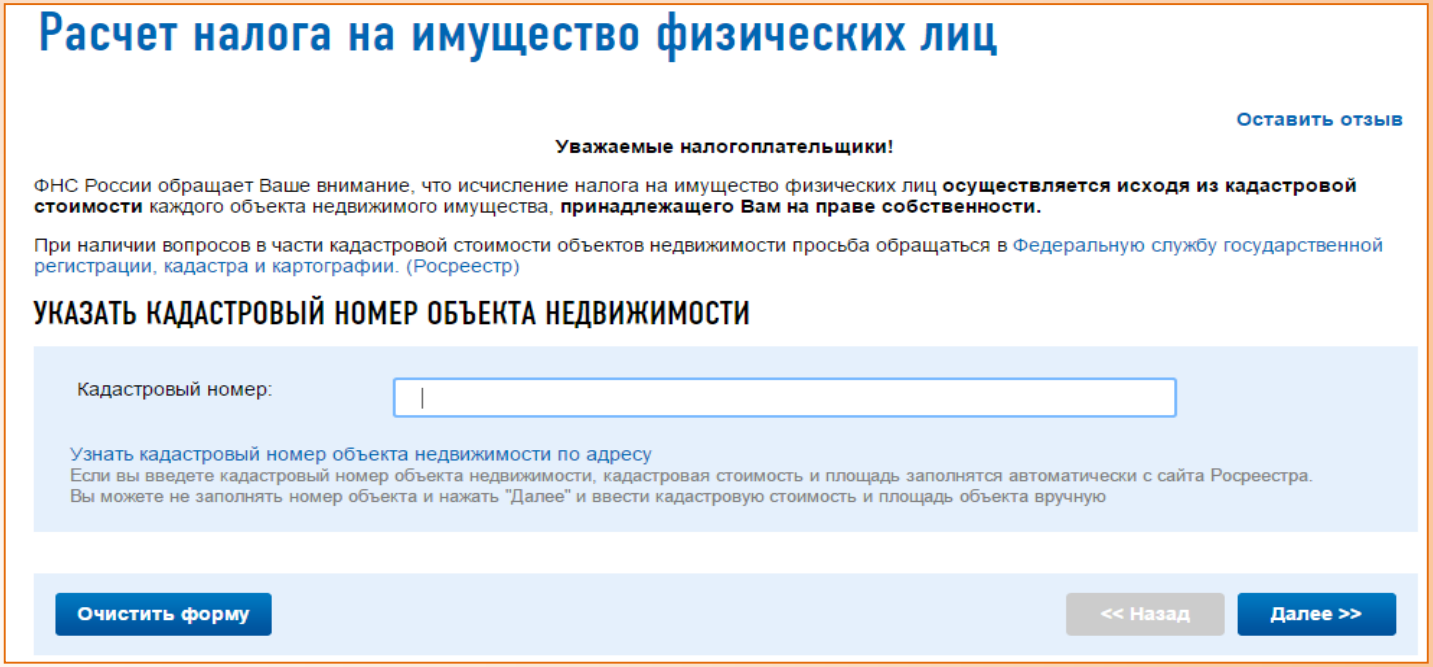
1. Санкт-Петербург
2. Белгородская область
3. Брянская область
4. Вологодская область
5. Воронежская область
6. Калининградская обл
7. Кемеровская область
8. Кировская область
9. Костромская область
10. Курская область
11. Ленинградская область
12. Омская область
13. Тульская область
14. Челябинская область
15. Камчатский край
16. Ставропольский край
17. Чеченская Республика
18. Кабардино-Балкарская Республика
19. Республика Хакасия
20. Чувашская Республика
21. Республика Калмыкия

ПЕРЕЧЕНЬ СУБЪЕКТОВ, ГДЕ НАЛОГ ПРИМЕНЯЕТСЯ КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ С 01.01.2016г.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

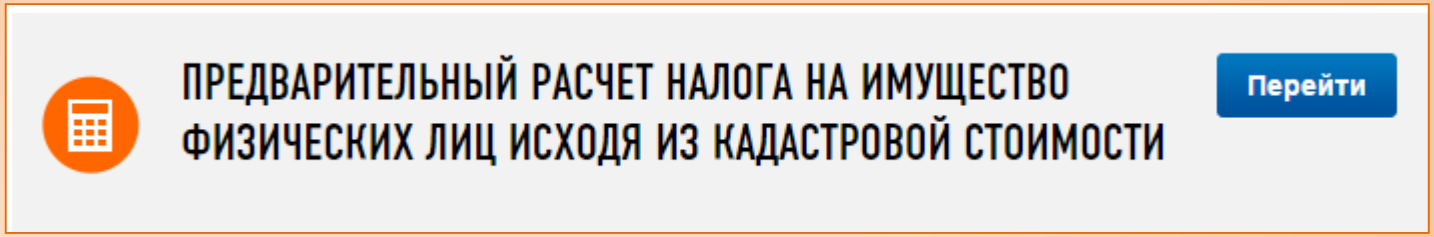
РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

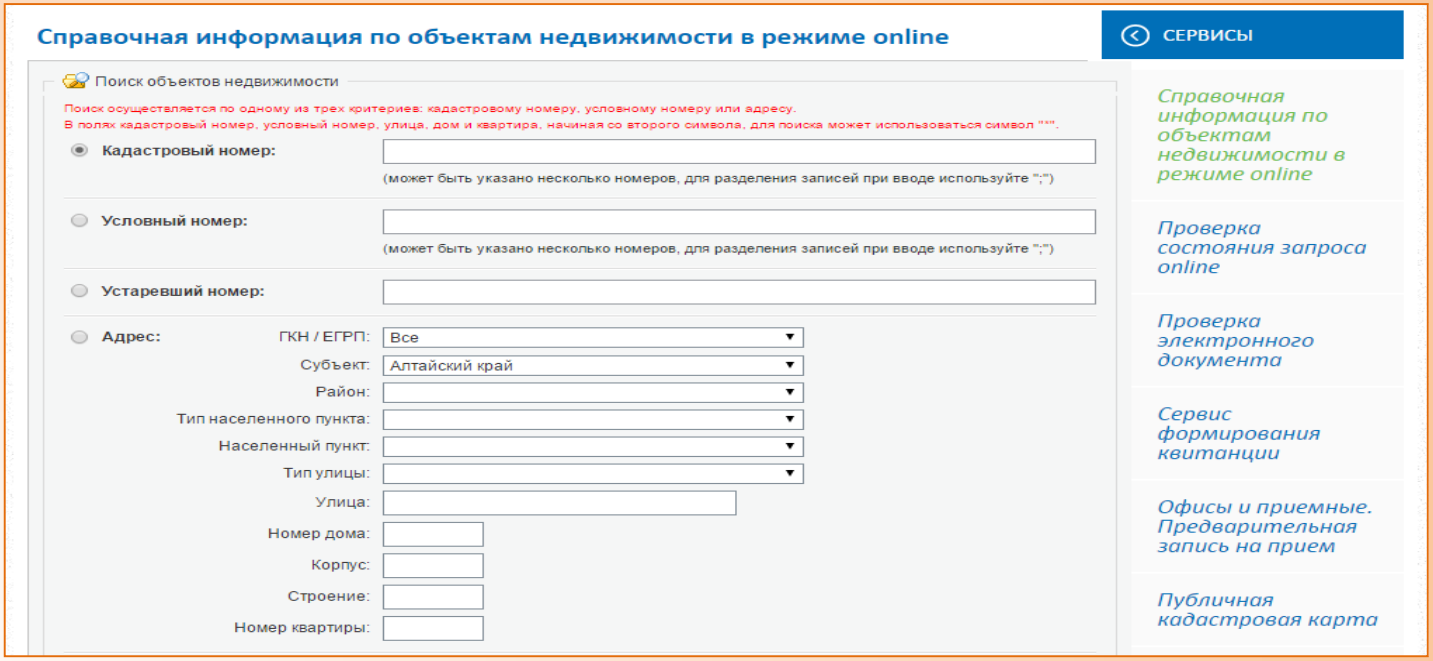




ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

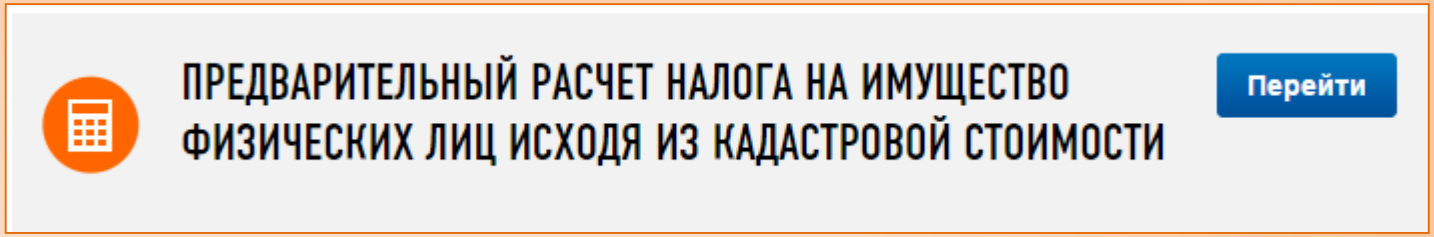
РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

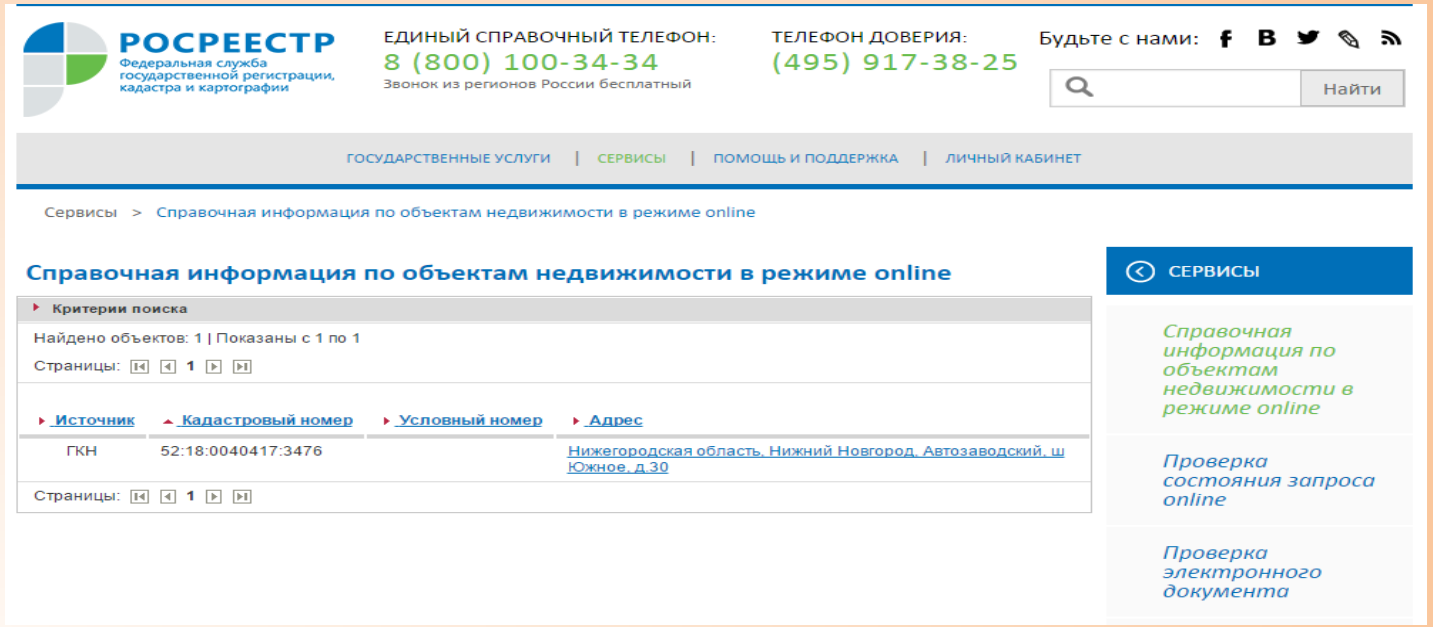




ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

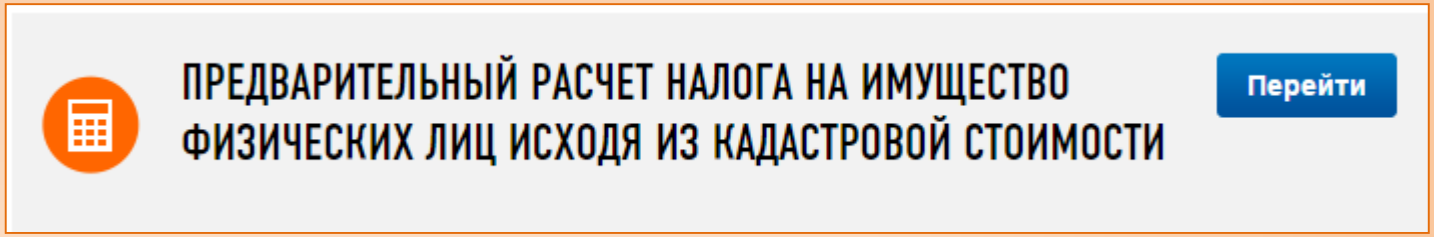
РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

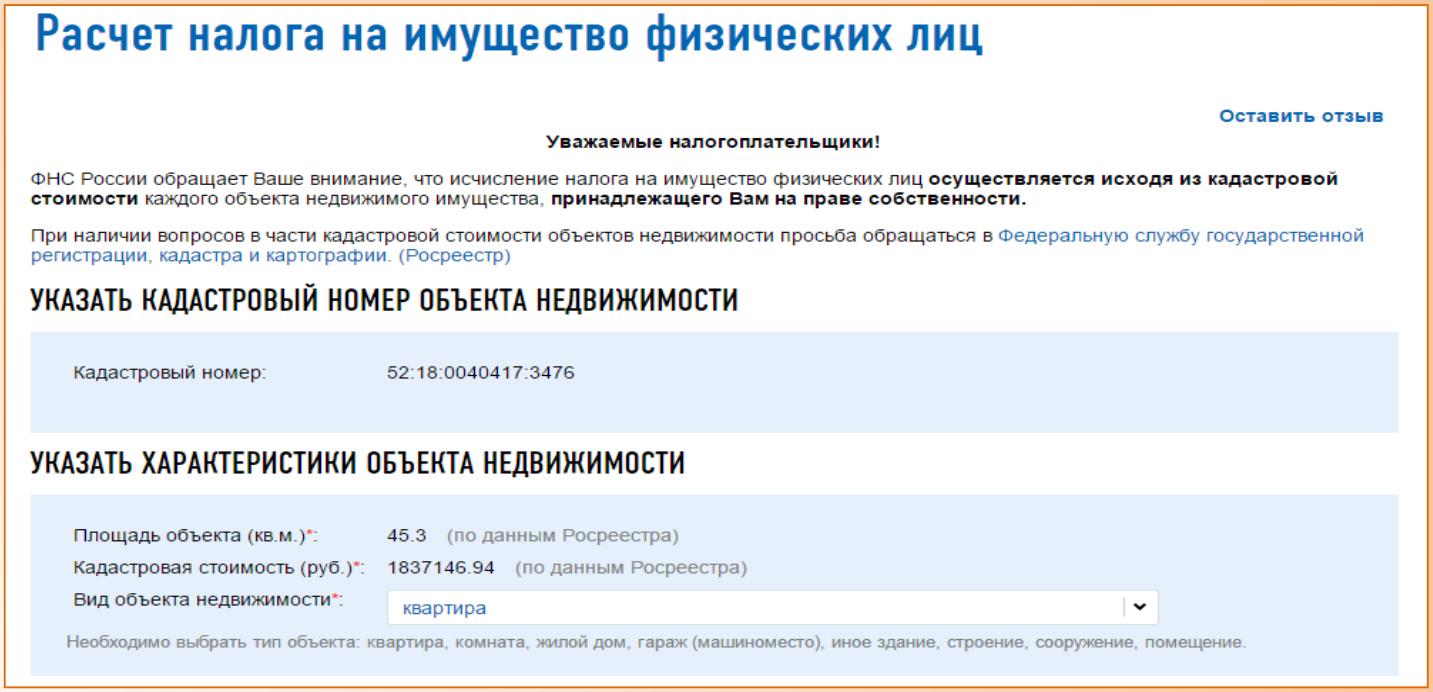




ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ





ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога
До 300 000 рублей включительно	До 0,1 процента включительно
Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно	Свыше 0,1 до 0,3 процента включительно
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 до 2,0 процента включительно

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,307

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

10 мая 2015 года налогоплательщик приобрел квартиру в Москве площадью 70 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры составляет 8,7 млн руб. Инвентаризационная стоимость – 300 тыс. руб. Рассчитаем налог за 2015 год. При расчете используется та же формула, что и в примере 1.

1. Рассчитываем площадь квартиры с которой будет уплачиваться налог, применяя налоговый вычет (п. 3 ст. 403 НК РФ):
70 - 20 = 50 кв. м
2. Определяем кадастровую стоимость 1 кв. м квартиры:
8 700 000 руб. / 70 кв. м = 124 285,71 руб.
3. Находим налоговую базу для расчета налога:
50 кв. м х 124 285,71 руб. = 6 214 285,50 руб.

4. Определяем инвентаризационную стоимость квартиры:
300 000 руб. х 0,1% = 300 руб.
5. Рассчитаем сумму налога исходя из кадастровой стоимости.
6 214 285,50 руб. х 0,1% = 6214,29 руб.
6. Определяем сумму налога за 2015 год:
(6214,29 руб. - 300 руб.) х 0,2 + 300 руб. = 1482,86 руб.
7. Рассчитываем период, за который будет уплачиваться налог как отношение числа месяцев владения имуществом к общему числу месяцев отчетного года (п. 4-5 ст. 408 НК РФ):
8 мес. / 12 мес. = 0,67
8. Чтобы рассчитать сумму налога, подлежащую уплате за период владения квартирой с мая по декабрь 2015 г. нужно сумму налога из п. 6 настоящего примера умножить на коэффициент из п. 7 настоящего примера:
1482,86 руб. х 0,67 = 993,52 руб.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам

Оставить отзыв

О сервисе

Вид налога	Налоговый период
Налог на имущество ФЛ	2015

Субъект РФ	Код нал. органа	ОКТМО	мун. образование	Срок уплаты
70 - Томская область	7017	69701000	г. Томск Томской обл.	01.12.2016

Реквизиты акта органа местного самоуправления

Название документа	Номер документа	Дата документа
Решение Думы города Томска (в редакции от 06.10.2015 № 17)	1145	11.11.2014

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАВКИ | МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ | ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

Контекстный поиск по наименованию

Показать | Очистить форму

Суммарная инвентаризационная стоимость и/или тип использования объекта	Размер,%
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) до 300 тыс.руб. (включительно)	0,1
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 300 тыс.руб. до 500 тыс.руб. (включительно)	0,2
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 500 тыс.руб. до 1000 тыс.руб. (включительно)	0,45
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 1000 тыс.руб. до 1600 тыс.руб. (включительно)	0,5
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 1600 тыс.руб. до 2000 тыс.руб. (включительно)	0,65
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 2000 тыс.руб. до 3000 тыс.руб. (включительно)	0,8
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) свыше 3000 тыс.руб.	1,15

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Гараж, машино-место, Единый недвижимый комплекс, Объект незавершенного строительства, Иные здание, строение, сооружение, помещение до 300 тыс.руб. (включительно)	0,1
Гараж, машино-место, Единый недвижимый комплекс, Объект незавершенного строительства, Иные здание, строение, сооружение, помещение свыше 300 тыс.руб. до 500 тыс.руб. (включительно)	0,3
Гараж, машино-место, Единый недвижимый комплекс, Объект незавершенного строительства, Иные здание, строение, сооружение, помещение свыше 500 тыс.руб.	2
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) для малоимущих до 500 тыс.руб. (включительно)	0
Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната) для малоимущих свыше 500 тыс.руб. до 1000 тыс.руб. (включительно)	0,1
Гараж, машино-место, Единый недвижимый комплекс, Объект незавершенного строительства, Иные здание, строение, сооружение, помещение для малоимущих до 200 тыс.руб. (включительно)	0

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАВКИ | МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ | ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

Контекстный поиск
по категории налогоплательщиков

Показать | Очистить форму

Категория налогоплательщиков, для которых установлена льгота	Соответствующая статья(пункт) акта органа местного самоуправления	Основания предоставления льготы	Размер	Ед. изм.	Условия предоставления льготы
Малоимущие граждане, проживающие на территории муниципального образования "Город Томск", среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, устанавливаемой Губернатором Томской области.	пункт 4	Основанием для предоставления льготы являются поданные плательщиком в налоговый орган заявление и документ о постановке гражданина на учет как малоимущего, выдаваемый учреждениями социальной защиты населения по месту жительства гражданина.	100	%	Льгота предоставляется в виде полного освобождения в отношении одного объекта по типу использования "Жилой дом, жилое помещение (квартира, комната)" с суммарной инвентаризационной стоимостью объектов до 500 тыс. руб. (включительно) и одного объекта по типу использования "Гараж, машино-место, Единый недвижимый комплекс, Объект незавершенного

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Дети, оставшиеся без попечения родителей, и дети-сироты, указанные в ст.1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей".	пункт 5	Справка о пребывании в организации для детей-сирот	100	%	
Лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, указанные в ст.1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", обучающиеся в общеобразовательных учреждениях, а также по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения до достижения ими возраста 23 лет.	пункт 5	Справка о пребывании в организации для детей-сирот	100	%	

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАВКИ | МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ | ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

Контекстный поиск
по категории налогоплательщиков

Показать | Очистить форму

Категория налогоплательщиков, для которых установлена льгота	Статья (пункт) соответствующего нормативного правового акта	Основания предоставления льготы	Размер	Ед. изм.	Условия предоставления льготы
Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней	подпункт 1 пункта 1 статьи 407 Главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации	книжка Героя Советского Союза или Российской Федерации, орденская книжка	100	%	в отношении одного объекта налогообложения каждого вида, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности вне зависимости от количества оснований

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

инвалиды I и II групп инвалидности	подпункт 2 пункта 1 статьи 407 Главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации	представляется удостоверение инвалида, справка ВТЭК	100	%
инвалиды с детства	подпункт 3 пункта 1 статьи 407 Главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации	представляется удостоверение инвалида	100	%

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 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"	подпункт 6 пункта 1 статьи 407 Главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации	специальное удостоверение инвалида и удостоверение участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также специальное удостоверение, выдаваемое органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в котором указываются сроки пребывания указанных лиц в зонах радиоактивного загрязнения. В случае выезда граждан с территории зоны проживания с льготным социально-экономическим статусом на новое место жительства им выдаются справки установленного образца	100	%
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	подпункт 7 пункта 1 статьи 407 Главы 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации	удостоверение воинской части или справка, выданная районным военным комиссариатом, воинской частью, военным образовательным учреждением профессионального образования, предприятием, учреждением или организацией бывших	100	%

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ).

Налоговый период – календарный год

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

автомобили;
мотоциклы;
мотороллеры;
автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
самолеты;
вертолеты;
теплоходы;
яхты;
парусные суда;
катера;
снегоходы;
мотосани;
моторные лодки;
гидроциклы;
несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. (ст. 358 НК РФ)

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

ПОРЯДОК РАСЧЕТА (СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ БАЗА)

^ К началу страницы

$$\text{Размер налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база} * \left(\frac{\text{Количество месяцев владения}}{12} \right) * \text{Повышающий коэффициент}$$

Срок уплаты налога не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Для легковых автомобилей средней стоимостью **от 3 миллионов рублей** при расчете суммы налога применяется повышающий коэффициент.

Легковые автомобили средней стоимостью	**Год выпуска легковых автомобилей**					
	от 2 до 3 лет	от 1 года до 2 лет	не более 1 года	не более 5 лет	не более 10 лет	не более 20 лет
от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно	1,1	1,3	1,5	-	-	-
от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно	-	-	-	2	-	-
от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно	-	-	-	-	3	-
от 15 миллионов рублей	-	-	-	-	-	3

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется Минпромторгом России.
Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» http://minpromtorg.gov.ru/docs/list/.

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Пример 1:

Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2012 года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 2012 года.

В этом случае сумма налога будет исчисляться с учетом коэффициента, равного 1, так как месяц регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц.

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Пример 2:

Транспортное средство зарегистрировано в органах Госавтоинспекции в январе 2012 года и снято с регистрации в феврале 2013 года.

В этом случае транспортный налог за 2012 год будет исчислен с учетом коэффициента, равного 1, а за 2013 год - с учетом коэффициента, равного 2/12.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Физические лица, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Направление налогового уведомления осуществляется не позднее 30 дней до наступления срока платежа с расчетом налоговой базы и указанием размера налога, подлежащего уплате, а также срока его уплаты.

Налоговое уведомление может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Интернет-сервис «Уплата налогов физических лиц» позволяет налогоплательщику-физическому лицу:

- формировать платежные документы на уплату имущественного, земельного и транспортного налогов до получения Единого налогового уведомления (авансом);
- формировать платежные документы на уплату налога на доходы физических лиц, а также платежные документы на уплату штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации по форме № 3-НДФЛ;
- формировать платежные документы на уплату задолженности;
- распечатывать сформированные документы для оплаты в любой кредитной организации или осуществлять безналичную оплату с помощью онлайн-сервисов банков, заключивших соглашение с ФНС России.

РЕКВИЗИТЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

ИНН:

Фамилия:*

Имя:*

Отчество:[1]

* - *поля, обязательные для заполнения.*

[1] - *при наличии отчество обязательно к заполнению.*

ПОДСКАЗКА

Заполните сведения о налогоплательщике.

ВНИМАНИЕ! Для безналичной электронной оплаты необходимо обязательно заполнить ИНН физического лица.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ЛЕЧЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИКАМЕНТОВ

120 000 рублей – максимальная сумма расходов на лечение и (или) приобретение медикаментов, в совокупности с другими его расходами, связанными с обучением, уплатой взносов на накопительную пенсию, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение.

Вычет по расходам на оплату дорогостоящих медикаментов можно получить при одновременном соблюдении следующих условий:

расходные медицинские материалы были приобретены в ходе дорогостоящего лечения из Перечней медицинских услуг, при оплате которых предоставляется вычет;

медицинское учреждение не располагает указанными медикаментами (расходными материалами) и их приобретение предусмотрено договором на лечение за счёт пациента (или лица, оплачивающего лечение);

налогоплательщик получил справку из медицинского учреждения, в которой указано, что дорогостоящие расходные материалы были необходимы для проведения дорогостоящего лечения

налогоплательщик получил в медицинском учреждении «Справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» с кодом 2.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 N 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"

1. Хирургическое лечение врожденных аномалий (пороков развития).
2. Хирургическое лечение тяжелых форм болезней системы кровообращения, включая операции с использованием аппаратов искусственного кровообращения, лазерных технологий и коронарной ангиографии.
3. Хирургическое лечение тяжелых форм болезней органов дыхания.
4. Хирургическое лечение тяжелых форм болезней и сочетанной патологии глаза и его придаточного аппарата, в том числе с использованием эндолазерных технологий.
5. Хирургическое лечение тяжелых форм болезней нервной системы, включая микронейрохирургические и эндоваскальные вмешательства.
6. Хирургическое лечение осложненных форм болезней органов пищеварения.
7. Эндопротезирование и реконструктивно-восстановительные операции на суставах.
8. Трансплантация органов (комплекса органов), тканей и костного мозга.

……..

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Работник П. оплатил стоимость медицинских услуг (лечение зубов) в размере 60 000 руб. В 2015 г. работник заключил договор добровольного личного страхования на оплату медицинских услуг. Страховой взнос по данному договору составил 20 000 руб.

В этом же году работнику проведена хирургическая операция по показаниям тяжелой формы болезни органов дыхания стоимостью 100 000 руб.

Кроме того, расходы на обучение работника составили 70 000 руб.

Поскольку совокупная величина расходов, по которому вычет ограничен, превышает 120 000 руб. (60 000 руб. + 20 000 руб. + 70 000 руб.), то работник по своему выбору должен определить, в каком размере он заявит к вычету понесенные расходы. Например, расходы на свое лечение можно заявить в полной сумме (60 000 руб. + 20 000 руб.), а на обучение – 40000 руб.

В отношении дорогостоящей медицинской услуги вычет может быть заявлен в размере 100 000 руб.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ВЫЧЕТ ПО ВЗНОСАМ НА НАКОПИТЕЛЬНУЮ ПЕНСИЮ:

- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственными пенсионными фондами;
- по договорам добровольного пенсионного страхования со страховыми организациями;
- по договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет.

Заключать такие договоры и платить по ним взносы можно не только в свою пользу, но и в пользу супруга (супруги), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой (попечительством)).

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни определен п. 4 ст. 219 НК РФ.

Максимальная сумма уплаченных пенсионных (страховых) взносов, с которой будет исчисляться налоговый вычет – **120 000 рублей**

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

При продаже любого имущества, находящегося в собственности физического лица менее **3 лет**, сумма, полученная от такой продажи, образует доход, облагаемый налогом на доходы физических лиц.

В связи с этим у налогоплательщика возникает обязанность предоставить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ в отношении полученных доходов от продажи такого имущества.

Декларация в отношении доходов, полученных от продажи имущества, находящегося в собственности менее 3 лет, подается налогоплательщиком в срок не позднее 30 апреля года следующего за годом, в котором был получен соответствующий доход.

Вместо применения имущественного вычета налогоплательщик имеет право уменьшить величину дохода, полученного от продажи имущества, на фактически произведённые и документально подтверждённые расходы, непосредственно связанные с приобретением этого имущества. В определенных ситуациях это может быть выгоднее, чем применять имущественный вычет.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

РАСЧЕТ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА

^ К началу страницы

1 000 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;

250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы.

В случае если имущество, находившееся в долевой или совместной собственности менее 3 лет, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере **1 000 000 рублей** распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле, либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находившегося в общей совместной собственности).

Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере **1 000 000 рублей**.

Если налогоплательщиком за один год было продано несколько объектов имущества, указанные пределы применяются в совокупности по всем проданным объектам, а не по каждому объекту по отдельности.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

ПРИМЕР РАСЧЕТА

В 2012 г. Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2010 г. за 2 500 000 рублей.

Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее 3 лет, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан предоставить налоговую декларацию по НДФЛ за 2012 г.

При заявлении в такой декларации имущественного налогового вычета облагаемый доход Котова С.А. составит 2 млн. рублей, а

НДФЛ = (3 000 000 руб. – 1 000 000 руб.) * 13% = 260 000 руб.

Если же Котов С.А. заявит в декларации не имущественный вычет, а вычет в сумме документально подтвержденных расходов, его облагаемый доход составит 500 000 рублей, а НДФЛ 65 000 рублей:

НДФЛ = (3 000 000 руб. – 2 500 000 руб.) X 13% = 65 000 руб.

В случае если имущество, находившееся в долевой собственности менее 3 лет, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере 1 000 000 рублей.

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

Практическая ситуация

А. И. Солнцев приобрел квартиру за 7 млн руб. в 2013 году, а в 2015 году продал ее за 8,2 млн руб. С полученных доходов (1,2 млн руб.) он должен заплатить налог по ставке 13%, но может уменьшить его на сумму налоговых вычетов. Посмотрим, какой вычет будет выгоднее использовать налогоплательщику.

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

Практическое задание 3

Ситуация 1. Фиксированный налоговый вычет.

Данный вычет предоставляется в размере 1 млн руб. с доходов, полученных от продажи квартиры. Значит, сумму налога следует рассчитывать следующим образом:

(8 200 000 руб. – 1 000 000 руб.) х *0,13 = 936 000 руб.*

Ситуация 2. Налоговый вычет в размере расходов, понесенных на покупку квартиры.

Собственник, выбравший этот вид налогового вычета, может уменьшить полученные от продажи квартиры доходы на сумму расходов, произведенных при ее покупке. Рассчитаем сумму НДФЛ, подлежащую уплате:

(8 200 000 руб. – 7 000 000 руб.) х *0,13 = 156 000 руб.*

Таким образом, если стоимость продаваемого имущества незначительно превышает расходы, произведенные при его приобретении, то наиболее выгодно будет применить вычет в размере понесенных расходов.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

Практическая ситуация

А.В. Тучкин приобрел гараж за 100 тыс. руб. в 2012 году, а продал в 2015 году за 260 тыс. руб.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

Ситуация 1. Фиксированный налоговый вычет.
При продаже гаража, который находился в собственности менее трех лет, собственник может воспользоваться вычетом в размере 250 тыс. руб. Таким образом, сумма налога, подлежащая уплате, составит:
(260 000 руб. – 250 000 руб.) х 0,13 = 1300 руб.

Ситуация 2. Налоговый вычет в размере расходов, понесенных при покупке гаража.
Поскольку расходы на продажу составили 100 тыс. руб., то применив этот вычет, собственник будет обязан заплатить налог в следующем размере:
(260 000 руб. – 100 000 руб.) х 0,13 = 20 800 руб.
В этом случае собственнику выгоднее воспользоваться налоговым вычетом в фиксированном размере

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРОДАЖЕ ИМУЩЕСТА

Фиксированный налоговый вычет применяется в отношении собственника, а не объекта недвижимости, а значит, если собственник в течение года продал несколько видов имущества, то предельный размер вычета применяется ко всем объектам в совокупности, а не к каждому по отдельности (п. 1 ст. 220 НК РФ).

Аналогичные правила применяются и в отношении имущества, находившегося в долевой собственности, но проданного как единый объект (то есть все доли проданы их собственниками по одному договору купли-продажи). Тогда сумма вычета распределяется пропорционально долям в праве собственности на недвижимость (подп. 3 п. 2 ст. 220 НК РФ).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

Стандартный вычет на ребёнка (детей) предоставляется налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребёнок (дети).

К ним относятся налогоплательщики, указанные в пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса, а именно:

- родители, в том числе приёмные;
- супруги родителей (в том числе приёмных);
- усыновители;
- опекуны или попечители.

Вычет на ребёнка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил **280 000 рублей**. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

Вычет	Размер вычета на ребёнка с 01.01.2012, рублей	Порог для применения вычета, рублей
на первого и второго ребенка	1 400	350 000
на третьего и каждого последующего ребенка	3 000	
на каждого ребенка-инвалида до 18 лет; или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы	12000/6000	

Чтобы правильно определить размер вычета, необходимо выстроить очерёдность детей согласно датам их рождения.

Первым по рождению ребёнком является старший по возрасту из детей вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

Как определить размер вычета с учетом очерёдности детей

У Матвеевой Е.В. четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.

При этом её ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 руб.

Матвеева Е.В. подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребёнка — по 1 400 руб., третьего и четвертого — 3 000 руб. в месяц.

Таким образом, общая сумма налогового вычета составила 8 800 руб. в месяц.

Эта сумма будет вычитаться из дохода Матвеевой Е.В. до июля включительно, поскольку именно в этом месяце налогооблагаемый доход с начала года достигнет порога 280 000 руб.

Ежемесячно с января по июль работодатель будет рассчитывать своей сотруднице Матвеевой Е.В. НДФЛ из суммы 31 200 руб., получаемой из разницы налогооблагаемых по ставке 13% доходов в размере 40 000 руб.и суммы налогового вычета в размере 8 800 руб.:

НДФЛ = (40 000 руб. — 8 800 руб.) х 13% = 4 056 руб.

Таким образом, на руки Матвеева Е.В. получит 35 994 руб.

Если бы Матвеева Е.В. не подавала заявление на вычет и не получала его, то работодатель рассчитывал бы НДФЛ следующим образом:

НДФЛ = 40 000 руб. х 13% = 5 200 руб., доход за вычетом НДФЛ составил бы 34 800 руб.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

Стандартный налоговый вычет на ребёнка (детей) может быть предоставлен налоговым агентом (работодателем) при обращении к нему до окончания года. Для этого работнику необходимо:

1. *Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребёнка (детей) на имя работодателя.*
2. *Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребёнка (детей):*

А. свидетельство о рождении или усыновлении (удочерении) ребёнка;

Б. справка об инвалидности ребёнка (если ребёнок инвалид);

В. справка из образовательного учреждения о том, что ребёнок обучается на дневном отделении (если ребёнок является студентом);

Г.документ о регистрации брака между родителями (паспорт или свидетельство о регистрации брака).

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

Стандартный налоговый вычет на ребёнка (детей) может быть предоставлен налоговым агентом (работодателем) при обращении к нему до окончания года. Для этого работнику необходимо:

3. *Если сотрудник является единственным родителем (единственным приёмным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.*
К таким документам относятся:

А. свидетельство о смерти второго родителя;
Б. выписка из решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим;
В. справка о рождении ребёнка, составленной со слов матери по её заявлению (по форме № 25, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274);
Г. документ, удостоверяющий, что родитель не вступил в брак (паспорт).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СТАНДАРТНЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА

4. Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребёнком. К таким документам относятся:

А. постановление органа опеки и попечительства или вы- писка из решения (постановления) указанного органа об установлении над ребёнком опеки (попечительства);

Б. договор об осуществлении опеки или попечительства;

В. договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином;

Г. договор о приёмной семье.

5. Обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета на ребёнка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

- собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);
- обучение своего ребёнка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
- обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;
- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

ЗАКОН И ПОРЯДОК

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение установлен пп.2 п.1 ст.219 Налогового кодекса.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется только при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает его статус как учебного заведения.

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в ВУЗе, но и в других образовательных учреждениях, в том числе:

- *в детских садах;*
- *в школах;*
- *в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);*
- *в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).*

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Социальный налоговый вычет можно получить по расходам на обучение не только в государственном (муниципальном), но и в частном учреждении. При этом Налоговый Кодекс не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Налогоплательщик вправе самостоятельно выбирать, какие виды расходов и в каком объёме их необходимо учитывать в пределах максимальной суммы в 120 000 рублей в год при расчёте размера социального налогового вычета.

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Для вычета на обучение установлены следующие ограничения:

1. по расходам, связанным с обучением собственных или подопечных детей, размер вычета ограничен пределом в сумме 50 000 рублей в год на каждого ребёнка в общей сумме на обоих родителей, опекуна или попечителя;
2. при оплате собственного обучения либо обучения брата или сестры ограничение составляет 120 000 рублей в год, но оно установлено в совокупности с другими расходами налогоплательщика (оплата своего лечения или лечения членов семьи, за исключением дорогостоящего лечения; уплата пенсионных (страховых) взносов или дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Как рассчитать размер вычета по расходам на обучение

В начале 2012 г. системного администратора Конакова В.А. решили повысить по должности до технического директора компании с ежемесячной заработной платой 50 000 руб. Сумма удержанного в 2012 г. НДФЛ составила 78 000 руб.

Конаков В.А. в связи с получением новой должности решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 руб., а срок обучения — 3 года.

В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 руб.

В начале 2013 г. Конаков В.А. обратился в налоговый орган за получением социального налогового вычета по расходам на обучение (о других вычетах он не заявлял).

Т.к. расходы, по которым можно получить социальный вычет, ограничиваются 120 000 руб., сумма возврата НДФЛ из бюджета составит 15 600 руб. (120 000 руб. х 13%).

Если бы Конаков В.А. оплачивал стоимость обучения поэтапно, т.е. в размере 100 000 руб. в год, суммарный размер вычета на обучение за 3 года составил бы 39 000 руб.:

(100 000 руб. х 13%) х 3 года = 39 000 руб.

Поэтому, оплачивая многолетнее обучение единовременно, нерадивый студент Конаков В.А. потерял часть вычета, поскольку полная стоимость обучения в 300 000 руб. превысила предел расходов в 120 000 руб., с которого ежегодно рассчитывался размер социального вычета.

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ЛЕЧЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИКАМЕНТОВ

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счёт собственных средств:

- услуги по своему лечению;
- услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет;
- медикаменты, назначенные налогоплательщику или его супругу (супруге), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет лечащим врачом;
- страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика, договорам страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Вычет на приобретение имущества состоит из трёх частей и предоставляется по расходам:

1. на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (доли/долей в них), земельных участков под них;
2. на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли/долей в нём), земельного участка под него;
3. на погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли/долей в нём), земельного участка под него.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

*Имущественный налоговый вычет на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества предоставляется в размере фактически произведённых налогоплательщиком расходов, но не более **2 000 000 рублей** (без учёта суммы уплаченных процентов по кредитам).*

*Имущественный налоговый вычет на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным после 01.01.2014 и направленным на строительство или приобретение жилья (земли под него), предоставляется в размере фактически произведённых налогоплательщиком расходов, но не более **3 000 000 рублей**.*

ЗАКОН И ПОРЯДОК

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесён на последующие налоговые периоды до полного его использования (пп. 2 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

В состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета, входят:

При новом строительстве или приобретении на территории Российской Федерации жилого дома (доли/долей в нём):

- разработка проектной и сметной документации;
- приобретение строительных и отделочных материалов;
- собственно приобретение жилого дома (доли/долей в нём), в том числе на стадии незаконченного строительства;
- работы или услуги по строительству (достройке) и отделке;
- организация на жилом объекте электро-, водо- и газоснабжения и канализации (в том числе автономных).

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

В состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета, входят:

При покупке на территории Российской Федерации квартиры или комнаты (доли/долей в них):

- собственно покупка квартиры или комнаты (доли/долей в них);
- приобретение прав на квартиру или комнату (доли/долей в них) в строящемся доме;
- приобретение отделочных материалов;
- работы, связанные с отделкой квартиры или комнаты (доли/долей в них), в том числе разработка проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

ВЫЧЕТ ПО ПОКУПКЕ ЖИЛЬЯ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ:

- если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счёт средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счёт бюджетных средств;

- если сделка купли–продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым.

Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на вычет, в том числе право распределить его по договоренности.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 1: Покупка квартиры
Условия приобретения имущества:
В 2014 году Иванов А.А. купил квартиру за 2 млн. рублей.
Доходы и уплаченный подоходный налог:
В 2014 году Иванов А.А. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 78 тыс. руб. подоходного налога за год.
Расчет вычета:
В данном случае, сумма имущественного вычета составляет 2 млн. рублей (т.е. вернуть можно*2 млн.руб. х 13% = 260 тыс.рублей*). Но непосредственно за 2014 год Иванов сможет вернуть только 78 тыс. рублей, уплаченного им подоходного налога (и 182 тысячи он сможет вернуть в следующие годы).

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 2: Покупка квартиры в ипотеку

Условия приобретения имущества:

В 2014 году Иванов И.И. приобрел квартиру за 8 млн. рублей, при этом, на 6 млн. рублей он взял ипотечный кредит. По процентам ипотечного кредита в 2014 году Иванов И.И. заплатил 100 тыс. руб.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

Иванов И.И. заработал за 2014 год 3 миллиона рублей, с которых уплатил подоходный налог.

Расчет вычета:

Максимальная сумма вычета на имущество составляет 2 млн.руб. Дополнительно Иванов И.И. может получить налоговый вычет в размере 100 тыс.руб. на уплаченные ипотечные проценты. Итого за 2014 год Иванов И.И. сможет вернуть *2 млн. 100 тыс. руб. x 13% = 273 тыс. руб.* Вернуть он сможет сразу всю эту сумму, т.к. уплаченный им подоходный налог больше 273 тыс. рублей.

В последующие годы Иванов И.И. может также получать налоговый вычет с ипотечных процентов (непосредственный вычет на жилье уже исчерпан). При этом, так как кредитный договор заключен после 1 января 2014 года, максимальный размер вычета по ипотечным процентам, который он сможет получить, составляет 3 млн.руб. (390 тыс.руб. к возврату).

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 3: Покупка имущества супругами в совместную собственность (с 1 января 2014 года)

Условия приобретения имущества:

В 2014 году супруги Васильев В.В. и Васильева А.А. приобрели квартиру стоимостью 5 млн.руб. в совместную собственность.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

За 2014 год Васильев В.В. заработал 2.5 млн. руб., а Васильева А.А. 3 млн.руб.

Расчет вычета:

При совместной собственности, налоговый вычет может быть перераспределен в любых долях. При этом с 1 января 2014 года было снято ограничение вычета в размере 2 млн.руб. на объект жилья. Супруги Васильевы могут распределить налоговый вычет в равных долях (50% мужу и 50% жене), и в начале 2015 года каждый из них получить вычет в размере *2 млн.руб. (максимальная сумма вычета на человека) × 13% = 260 тыс. рублей*.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 4: Покупка имущества супругами в совместную собственность (до 1 января 2014 года)

Условия приобретения имущества:

В 2013 году супруги Васильев В.В. и Васильева А.А. приобрели квартиру стоимостью 5 млн.руб. в совместную собственность.

Доходы и уплаченный подоходный налог:

За 2013 год Васильев В.В. заработал 1.5 млн. руб., а за 2014 год - 1.5 млн.руб, с которых уплатил подоходный налог. Васильева А.А. не работала.

Расчет вычета:

При совместной собственности, налоговый вычет может быть перераспределен в любых долях, но, так как жилье приобретено до 2014 года, максимальная сумма вычета на обоих супругов составляет 2 млн.руб. Супруги Васильевы могут распределить 100% налогового вычета (2 млн.руб.) на Васильева В.В. При этом, так как квартира была куплена в 2013 году, то Васильев может подать декларацию за 2013 и 2014 годы. Соотвественно, за 2013 год он сможет вернуть *1.5 млн.руб. × 13% = 195 тыс. рублей*, а за 2014 год остаток вычета в размере 65 тыс.руб.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 5: Покупка имущества в долевую собственность (с 1 января 2014 года)
Условия приобретения имущества:
В 2014 году Васильев В.В. и Ромашкова А.А. приобрели квартиру стоимостью 5 млн.руб. в общую долевую собственность (каждый из них владеет ½ квартиры).
Доходы и уплаченный подоходный налог:
За 2014 год Васильев В.В. заработал 2.5 млн. руб., с которых уплатил подоходный налог. Ромашкова А.А. не работала.
Расчет вычета:
При долевой собственности, налоговый вычет распределяется между владельцами в соответствии с их долями. При этом для жилья, купленного после 1 Января 2014 года, **было снято ограничение в размере 2 млн.руб. на весь объект жилья**. Исходя из этого и долей собственников (по 50%), Васильеву В.В. и Ромашковой А.А может быть предоставлено до 2 млн.руб. (максимальная сумма вычета на человека) имущественного налогового вычета. При этом по окончании 2014 года Васильев сможет вернуть себе*2 млн.руб. × 13% = 260 тыс.руб.* за 2013 год, а Ромашкова сможет получить налоговый вычет лишь когда устроится на работу (и будет платить подоходный налог).

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 6: Покупка имущества в долевую собственность (до 1 января 2014 года)

Условия приобретения имущества:

В 2013 году Васильев В.В. и Ромашкова А.А. приобрели квартиру стоимостью 5 млн.руб. в общую долевую собственность (каждый из них владеет ½ квартиры).

Доходы и уплаченный подоходный налог:

За 2013 год Васильев В.В. заработал 1 млн. руб., а в 2014 - 1.5 млн. руб. которых уплатил подоходный налог. В 2013 и 2014 годы Ромашкова А.А. нне работала.

Расчет вычета:

При долевой собственности, налоговый вычет распределяется между владельцами в соответствии с их долями. При этом для жилья, купленного до 1 января 2014 года, действует ограничение в размере 2 млн.руб. **на весь объект жилья**. Исходя из этого ограничения и долей собственников (по 50%), Васильеву В.В. и Ромашковой А.А может быть предоставлено до 1 млн.руб. имущественного налогового вычета. При этом Васильев сможет подать декларацию 3-НДФЛ и вернуть себе*1 млн.руб. × 13% = 130 тыс.руб.* за 2013 или 2014 год на свой выбор (так как и в 2013, и в 2014 году у него уплачено достаточно налога для возврата). Ромашкова сможет получить налоговый вычет лишь когда устроится на работу (и будет платить подоходный налог). Ромашкова не вправе отказаться от налогового вычета в пользу Васильева В.В. (как это возможно при совместной собственности).

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 7: Покупка квартиры с использованием материнского капитала
Условия приобретения имущества:
В 2014 году Васильева Е.Е. приобрела квартиру за 1.7 млн. рублей, при этом 400 тыс. руб. она оплатила за счет средств материнского капитала.
Доходы и уплаченный подоходный налог:
За 2014 год Васильева заработала 1 млн. руб., с которых уплатила 130 тыс. руб. подоходного налога.
Расчет вычета:
налоговый вычет не предоставляется на сумму материнского капитала, поэтому сумма вычета для Васильевой составит *1700 тыс.руб. – 400 тыс.руб. = 1300 тыс. руб.* (т.е. вернуть она сможет до*1300 тыс.руб. х 13% = 169 тыс. руб.*). При этом за 2014 год Иванова сможет вернуть только 130 тыс. руб., уплаченного ей подоходного налога. 39 тыс. руб. она сможет вернуть в следующие годы.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМУЩЕСТВА

Пример 8: Имущество, приобретенное до 2008 года
Условия приобретения имущества:
В 2007 году Сидоров С.С. купил квартиру за 2 млн. рублей, но получить налоговый вычет по этой квартире Сидоров решил только в 2015 году.

Сумма уплаченного подоходного налога:
В 2007-2014 годах Сидоров С.С. зарабатывал 360 тыс. рублей в год и платил 46 тыс. рублей в год подоходного налога.

Расчет вычета:
Для имущества, приобретенного до 2008 года, максимальная сумма налогового вычета составляет 1 млн.руб. (соответственно, максимальная сумма которую может вернуть Сидоров будет равна*1 млн. руб. x 13% = 130 тыс.руб.*).
Согласно законодательству налоговый вычет можно оформить не более чем за 3 последних года (не ранее 2012 года в нашем случае).
Поэтому Сидоров С.С. сможет оформить вычет и вернуть 46 тыс. руб. за 2012 год, 46 тыс. руб. за 2013 год и 38 тыс. руб. за 2014 год. После чего вычет будет полностью исчерпан.