16. Принципы определения доходов, цены товаров (работ, услуг). Реализация товаров (работ, услуг).

**Принципы определения доходов**

В соответствии с НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Доходы налогоплательщика могут быть отнесены к доходам от источников в Российской Федерации или к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. В аналогичном порядке в указанных доходах определяется доля, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доли, которые могут быть отнесены к доходам от источников за пределами Российской Федерации (ст. 42 Налогового Кодекса РФ).

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Не признаются дивидендами:

1) выплаты при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;

2) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

3) выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации.

Процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

**Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения**

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

1) между взаимозависимыми лицами;

2) по товарообменным (бартерным) операциям;

3) при совершении внешнеторговых сделок;

4) при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

В случаях, когда цены товаров, работ или услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. При этом учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:

§ сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);

§ потерей товарами качества или иных потребительских свойств;

§ истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;

§ маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

§ реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

*Идентичными* признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

*Однородными* признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.

При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации, и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.

При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках.

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

**Реализация товаров, работ или услуг**

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества, паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (ст. 39 Налогового Кодекса РФ).

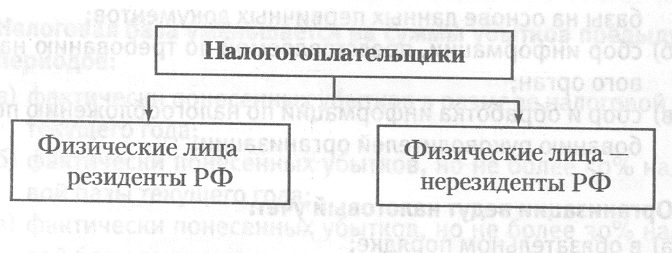
47. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): исчисление налога налоговыми агентами и предпринимателями. Налоговая декларация и порядок ее представления.

Этот федеральный налог регламентируется гл. 23 НК РФ.

До 1 января 2002 г. шкала подоходного налогообложения в России была представлена сложной прогрессией, предполагающей деление дохода на части и его обложение по разным налоговым ставкам.

Доля налога в доходах бюджета РФ занимает третье место после налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, составляя около 10%.

Налогоплательщики НДФЛ



Резидентами признаются физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Объект налогообложения. Объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками:

1. от источников в РФ или за ее пределами — для физических лиц, являющимися резидентами РФ;
2. от источников в РФ — для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Т.е, резиденты платят налог независимо от того, где они получили доход — в России или за ее пределами. Нерезиденты же должны платить налог только в том случае, если они получили доход от источников, расположенных в России.

**Перечень доходов от источников в РФ и за ее пределами**

| **Доходы от источников в РФ** | **Доходы от источников за пределами РФ** |
| --- | --- |
| Дивиденды и проценты, полученные от российских организаций, индивидуальных предпринимателей и иностранных организаций в связи с деятельностью их официальных представительств в РФ | Дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, не имеющей представительства в РФ |
| Страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской, иностранной организаций | Страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, не имеющей представительства в РФ |
| Доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав | Доходы от использования за пределами РФ авторских и иных смежных прав |
| Доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося в РФ | Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами РФ |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физическому лицу | Доходы от реализации имущества, находящегося за пределами РФ |
| Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действий в РФ | Вознаграждения за выполнение трудовых и иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действий за пределами РФ |
| Пособия, пенсии, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством | Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств |
| Доходы, полученные от использования любых транспортных средств | Доходы, полученные от использования любых транспортных средств (за исключением таковых на территории РФ) |
| Иные доходы, полученные налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ | Иные доходы, полученные налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами РФ |

**Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:**

1. государственные выплаты пособия (по законодательству), кроме пособий по временной нетрудоспособности;
2. пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии (по законодательству);
3. все виды компенсаций (по законодательству), связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений, коммунальных услуг, оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск);
4. получаемые алименты;
5. гранты, предоставленные организациями по перечню, утвержденному Правительства РФ;
6. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой малоимущим и в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
7. суммы компенсации стоимости путевок (за исключением туристических), выплачиваемые за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль, работникам, членам их семей (для детей до 16 лет);
8. суммы, уплаченные работодателями за счет средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль, за лечение работников, их супругов, родителей, детей — при наличии лицензии и документов об оплате;
9. стипендии учащихся, студентов, аспирантов и т.д.;
10. доходы налогоплательщиков, членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые от продажи продукции, выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ;
11. доходы, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений и т.д.;
12. доходы, получаемые членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера;
13. доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения (кроме недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев);
14. доходы, полученные участниками акционерных обществ от организаций в результате реорганизации или переоценки основных фондов;
15. призы, полученные спортсменами за призовые места на Олимпийских, Паралимпийских играх, чемпионатах, первенствах и кубках РФ .;
16. суммы оплаты за инвалидов необходимых технических средств;
17. вознаграждения за передачу государству кладов;
18. **доходы индивидуальных предпринимателей от деятельности, облагаемой единым** **налогом на вмененный доход, единым сельхозналогом**;
19. **доходы индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН;**
20. проценты, получаемые по вкладам в банках на территории РФ, если они выплачиваются в пределах сумм по действующей ставке рефинансирования Банка России, увеличенной на 5% в течение периода, за который начислены проценты, или если ставка не превышает 9% по вкладам в иностранной валюте;
21. доходы, не превышающие 4000 руб. (стоимость подарков, призов, суммы материальной помощи работникам (оплаты медикаментов), материальная помощь инвалидам общественными организациями инвалидов);
22. выплаты, производимые профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счет членских взносов;
23. помощь (в денежной и натуральной формах), подарки ветеранам Великой Отечественной войны, инвалидам, вдовам участников Великой Отечественной войны и т.д. в части, не превышающей 10 000 руб. за налоговый период;
24. суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус;
25. взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных **страховых взносах на накопительную часть трудовой** пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», но не более 12 000 руб. в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателем;
26. суммы, выплачиваемые организациями (ИП) своим работникам на возмещение затрат по
27. уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (пли) строительство жилого помещения, включаемые в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Полный перечень доходов, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в ст. 217 НКРФ.

**Налоговые ставки.** Ставка налога зависит от того, какой доход получил налогоплательщик. НК предусматривает четыре разные ставки налога, перечисленные в таблице.

**Ставки НДФЛ в зависимости от вида доходов физических лиц**

| Виды доходов физических лиц | Налоговые ставки  в соответствии со ст. 244 НК РФ |
| --- | --- |
| 1. Стоимость полученных выигрышей или призов —в части превышения 4000 руб.  2. Страховое возмещение по договору добровольного страхования жизни — в части превышения 4000 руб.  3. Процентный доход по вкладу в банке — в части превышения ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на 5%  4. Доход от экономии на процентах за пользование заемными средствами — в случае превышения 2/3 ставки рефинансирования Банка России | 35% |
| Доходы нерезидентов, полученные на территории РФ | 30% |
| Доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученных дивидендов  Доходы в виде процентов но облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г. | 9% |
| Все остальные виды; доходов физических лиц | 13% |

По налоговой ставке 35% облагаются следующие доходы (п. 2 ст. 224 НКРФ).

1. Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг. Налог нужно уплачивать только со стоимости выигрыша или приза, которая превышает 4000 руб. за налоговый период.
2. **Страховые выплаты по договорам добровольного страхования жизни**. Налог уплачивается в том случае, когда срок договора страхования составляет менее пяти лет и сумма выплаты превышает весь размер внесенных страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную по ставке рефинансирования Банка России, действовавшей на момент заключения договора страхования.
3. **Процентный доход по вкладам в банках**. Налог удерживается с выплаты, которая превышает ставку рефинансирования Банка России, действующую в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам или 9% годовых — по вкладам в иностранной валюте.
4. Доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств — в части превышения 2/3 действующей ставки рефинансирования Банка России на дату получения средств.

Доходы в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за использование налогоплательщиком целевых займов (кредитов), полученных от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры (на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств), не облагаются НДФЛ (п. 2 с. 224 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере **30%** в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

Налоговая ставка устанавливается в размере **9%** в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Все остальные доходы облагаются по ставке **13%.**

**Налоговая база**. В соответствии со ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы НДФЛ **учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды**. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то это не уменьшает налоговую базу.

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

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 1**3%,** налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, **уменьшенных на сумму налоговых вычетов.**

Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки (**30,35,9%),** налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом **налоговые вычеты к таким доходам не применяются**.

К **доходам в натуральной форме** относятся следующие.

1. Оплата за налогоплательщика организациями или ИП товаров (работ, услуг) или имущественных прав.
2. Полученные налогоплательщиком товары (работы, услуги) на безвозмездной основе.
3. Оплата труда в натуральной форме.

Датой получения дохода в виде заработной платы считается последний день месяца, за который она начислена. Размер этого дохода равен начисленной сумме. Однако поскольку заработная плата выдается не деньгами, а товарами, стоимость продукции в целях налогообложения должна быть рассчитана по рыночным ценам.

**К доходам в виде материальной** выгоды относятся :.

1. Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей. Физическое лицо получает материальную выгоду за пользование заемными средствами и налог с материальной выгоды в виде экономии на процентах должен рассчитывать и уплачивать сам работник. Для этого в конце года ему нужно составить декларацию и сдать ее в налоговый орган.

2. Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у взаимозависимых лиц.

Физическое лицо является взаимозависимым в том случае, если оно:

1. родственник руководителя организации или индивидуального предпринимателя;
2. наемный работник (ст. 20 НК РФ).

Материальная выгода образуется также в том случае, когда взаимозависимому лицу проданы товары (работы, услуги) по ценам ниже рыночных. С разницы между рыночной и продажной ценой в этом случае налоговый агент должен удержать НДФЛ. Если покупателем является физическое лицо — резидент, то налогообложение проводится по ставке 13%, если нерезидент — по ставке 30%.

3. Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Если физическое лицо приобрело такие бумаги по ценам ниже рыночных, то оно тоже получило доход в виде материальной выгоды. Датой получения такого дохода является день, когда бумаги были куплены. В соответствии со ст. 212 НК РФ налоговая база рассчитывается как разница между рыночной ценой ценных бумаг (с учетом предельной границы ее колебания) и ценой ценных бумаг, по которой их купил налогоплательщик.

Если физическое лицо получило ценные бумаги бесплатно, то материальная выгода равна их рыночной стоимости.

Если ценные бумаги приобретает физическое лицо — резидент РФ, то налог с материальной выгоды удерживается по ставке 13%, если покупатель нерезидент -ставка 30%

Удерживать налог из доходов физического лица нужно в тот момент, когда оно покупает ценные бумаги. Если удержать налог невозможно, то сведения о задолженности физического лица передаются в налоговую инспекцию.

**Особенности расчета налога с доходов, выданных нерезидентам**. Нерезидентами могут быть как граждане РФ, так и иностранцы. Российский гражданин выступает нерезидентом, если, например, он выехал за границу в служебную командировку, на отдых или лечение и пробыл там более 183 дней в течение календарного года. Или он выехал на постоянное место жительства за границу до того, как истекли 183 дня его пребывания в России в календарном году.

Иностранные граждане, имеющие визу, могут быть нерезидентами РФ, если виза выдана на срок менее 183 дней или если иностранец, временно пребывающий на территории РФ в течение календарного года, прекращает трудовые отношения с работодателем и выезжает за пределы РФ до истечения 183 дней.

Период пребывание иностранного гражданина на территории РФ определяется по отметкам пропускного контроля в его загранпаспорте. **Резидентство устанавливается** **каждый календарный год**.

Если иностранные граждане на 1 января уже трудятся в организации и предполагается, что в течение года они проработают более 183 дней, то их можно считать резидентами уже с начала года.

Когда лицо теряет статус налогового резидента- в этом случае НДФЛ нужно пересчитать по ставке 30%.

На практике чаще всего возникает обратная ситуация: иностранные граждане, работающие в организации, со временем приобретают статус налоговых резидентов, поэтому налог с их доходов нужно пересчитывать по ставке 13%. Излишне удержанная сумма должна быть выплачена работникам. Необходимо пересчитать и налогооблагаемый доход работников, поскольку, став резидентами, они получили право на стандартные налоговые вычеты.

**Налоговые вычеты**. Налоговые вычеты — это суммы, на которые может быть уменьшен доход физического лица при расчете НДФЛ. Согласно НК РФ предусмотрены четыре вида вычетов.

**Виды и размеры налоговых вычетов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды налоговых вычетов | Размер налогового вычета | Орган (организация),  предоставляющий  налоговый вычет |
| **Стандартные** | 3000 руб. 500 руб. 400 руб. 1000 руб. | В отношении доходов индивидуальных предпринимателей — налоговый орган  В отношении доходов работников — работодатель |
| **Социальны**е: — на благотворительность | В размере фактических затрат, но не более 25% заявленных доходов в год | Налоговый орган (по заявлению налогоплательщика) |
| — на обучение | В размере фактических затрат, но не более 50 000 руб. в год -на свое обучение и 50 000 руб. — на обучение своих детей |  |
| — на лечение | В размере фактических затрат, но не более 50 000 руб. в год -на лечение свое и своих родственников |  |
| — на пенсионные взносы в пользу супруга (супруги), родителей, детей | В размере фактических затрат, но не более 50 000 руб. в год |  |
| — на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии | В размере фактических затрат, но не более 50 000 руб. в год |  |
| **Имущественные**: — при продаже имущества | Зависит от срока, в течение которого имущество находилось в собственности физического лица | Налоговый орган (при подаче декларации) |
| Виды налоговых вычетов | Размер налогового вычета | Орган (организация),  предоставляющий  налоговый вычет |
| — при покупке имущества, строительстве жилья | В размере фактических затрат, но не более  2 000 000 руб. | Налоговый орган (при подаче декларации) или работодатель |
| П**рофессиональные** | В размере фактических документально подтвержденных затрат | Налоговый орган (при подаче декларации) |

Социальные вычеты физическому лицу (гражданину) предоставляет налоговый орган. Чтобы их получить, физическое лицо должно сдать в налоговую инспекцию декларацию о доходах, полученных за год, и приложить к ней документы, которые подтверждают его право на вычеты. Имущественные налоговые вычеты в части покупки (строительства) жилья могут предоставляться либо налоговым органом, либо работодателем — по выбору налогоплательщика. Стандартные налоговые вычеты работнику предоставляет работодатель, а индивидуальному предпринимателю — налоговый орган. Одному физическому лицу в итоге могут предоставляться сразу четыре вычета в случае, если у него есть соответствующие основания.

Право на налоговые вычеты имеют только физические лица — резиденты РФ, т.е. те, кто проживает в России не менее 183 дней в календарном году. Если же работник резидентом не является, то вычетами он воспользоваться не может.

Социальные и имущественные вычеты не предоставляются физическому лицу — индивидуальному предпринимателю.

Профессиональные налоговые вычеты физическому лицу (индивидуальному предпринимателю) предоставляет налоговый орган.

**На ежемесячный вычет в размере 3000 руб. имеют право**:

1. граждане, которые стали инвалидами из-за аварии на производственном объединении «Маяк» или на Чернобыльской АЭС;
2. инвалиды Великой Отечественной войны и военные, получившие инвалидность при исполнении своих служебных обязанностей;
3. граждане, получившие заболевание из-за катастрофы на Чернобыльской АЭС;
4. лица, участвовавшие в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях штатных радиационных ситуаций и др.

Полная информация о том, кто имеет право на ежемесячный вычет в размере 3000 руб., приведена в подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ.

**На ежемесячный вычет 500 руб. имеют право:**

1. Герои Советского Союза, Герои России, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
2. участники Великой Отечественной войны;
3. люди, находившиеся в Ленинграде в период его блокады;
4. бывшие узники концлагерей;
5. инвалиды с детства, а также инвалиды I и II групп;
6. перенесшие заболевания, связанные с радиацией;
7. доноры костного мозга;
8. лица, принимавшие участие в ликвидации последствий аварии на производственном объединении «Маяк»;
9. выехавшие из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС;
10. граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан, и др.

Полный перечень лиц, доход которых ежемесячно должен уменьшаться на 500 руб., приведен в подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

**Все остальные граждане имеют право на вычет в размере 400 руб.** за каждый месяц. Однако этот вычет предоставляется только до того месяца, в котором доход работника, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, превысит 40 000 руб. Повышенные ежемесячные вычеты (3000 и 500 руб.) предоставляются независимо от того, сколько гражданин заработал в течение года.

Если физическое лицо имеет право сразу на несколько стандартных налоговых вычетов, то ему предоставляется только один — самый большой.

**Налоговым вычетом в размере 1000 руб**. могут пользоваться работники, у которых на попечении есть дети до 18 лет. Если же ребенок студент, курсант, аспирант, ординатор и при этом учится на дневном отделении, то вычет предоставляется до тех пор, пока ребенку не исполнится 24 года. Такой налоговый вычет предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, **не превысит 280 000 руб.**

Вычеты предоставляются обоим родителям. Если родитель является одиноким, ему предоставляется ежемесячно **двойной налоговый вычет в размере 2000 руб**. (1000 руб. х 2). Под одиноким родителем в данном случае понимается один из родителей, не состоящий в браке.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику работодателем, который является источником выплаты дохода, на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты (п. 3 ст. 218 НК РФ).

Если в течение года стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании года на основании заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговый орган перерасчитывает налог с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов (п. 4 ст. 218 НК РФ).

**Социальные налоговые вычеты**. Такие вычеты предоставляются в том случае, если в течение года физическое лицо (гражданин) тратил деньги:

1. на благотворительность;
2. на обучение;
3. на лечение;
4. на пенсионные взносы в пользу родственников;
5. на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии

Расходы на благотворительность (подп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется в том случае, если гражданин перечислял благотворительные взносы:

1. организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из бюджета;
2. физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям;
3. религиозным организациям.

Суммы таких взносов вычитаются из налогооблагаемой базы. Но нельзя уменьшить налогооблагаемую базу более чем на 25% полученного дохода.

Для получения такого налогового вычета необходимо:

1. подать в налоговый орган декларацию в установленной форме в установленный срок;
2. документы, подтверждающие участие в благотворительной деятельности;
3. платежные документы по расходам на благотворительность;
4. **справку о доходах по форме № 2-НДФЛ,** где отражены полученный доход и сумма уплаченного налога.

**Расходы на обучение** (подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется физическому лицу (гражданину), если в течение года он тратил деньги:

1. на собственное обучение
2. на обучение своих детей.

Налогооблагаемый доход уменьшает сумма, истраченная на обучение — свое или ребенка. Однако она не должна превышать **50 000 руб**. по каждому основанию. Если обучение ребенка оплачивали оба родителя, то вычет не должен быть больше, чем 50 000 руб. на двоих. Право на такой налоговый вычет распространено также на опекунов и попечителей, если они оплачивают учебу своих подопечных в возрасте до 24 лет на дневных отделениях образовательных учреждений.

Чтобы получить вычет, к налоговой декларации прилагают:

1. заявление;
2. договор с образовательным учреждением;
3. платежки, в которых указано, сколько заплачено за обучение;
4. справку о доходах по форме № 2-НДФЛ, полученную на работе;
5. копию свидетельства о рождении ребенка (если обучался именно он).

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения. Такой социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии, а также при предоставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих фактические расходы на обучение.

**Расходы на лечение** (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется, если гражданин в медицинских учреждениях РФ оплачивал:

1. собственное лечение;
2. лечение супруги (или супруга),
3. лечение своих родителей,
4. лечение детей в возрасте до 18 лет;
5. медикаменты, назначенные лечащим врачом.

Перечень медикаментов, расходы на покупку которых можно включить в социальный налоговый вычет, утверждается Правительством РФ.

Общий размер вычета **на оплату лечения** и медикаментов не может превышать **50** **000 руб**. По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях РФ сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается Правительством РФ.

Для того чтобы получить вычет, физическое лицо (гражданин) должен представить в налоговую инспекцию:

1. декларацию о доходах;
2. заявление;
3. документы, подтверждающие родственные отношения налогоплательщика с людьми, лечение которых оплачивалось;
4. справку об оплате медицинских услуг;
5. оплаченные рецепты на покупку медикаментов.

Социальный вычет на лечение предоставляется гражданину, если лечение проводится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов не была произведена организацией за счет средств работодателя.

**Расходы на пенсионные взносы по негосударственному пенсионному обеспечению** (подп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется физическому лицу в сумме уплаченных им пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным пенсионным фондом (страховой организацией) в свою пользу и (или) в пользу супруга (супруги), родителей, детей-инвалидов, в размере фактических произведенных затрат, но не более **50 000** руб. в год.

**Расходы на формирование дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии** (подп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ). Вычет предоставляется физическому лицу в сумме уплаченных им дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» в размере фактических затрат, но не более **50 000** руб. в год.

Социальные налоговые вычеты на лечение, обучение, дополнительные пенсионные взносы, дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, кроме **расходов на дорогостоящее лечение и расходов на обучение детей, предоставляются налогоплательщику в размере не более 120 000 руб. в год**. При наличии у налогоплательщика в течение года расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору негосударственного пенсионного страхования, по договору добровольного пенсионного страхования по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Все социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

**Имущественные налоговые вычеты**. Имущественный налоговый вычет можно получить в том случае, если в течение года гражданин:

продавал свое имущество;

тратил деньги на покупку или строительство жилья.

**Продажа имущества**. Если в течение года гражданин продавал жилой дом, квартиру, дачу, садовый дом, земельный участок или иное имущество, то на все вырученные деньги ему предоставляется налоговый вычет, т.е. налог с этих доходов уплачивать не нужно.

Однако если подобное имущество находилось в собственности гражданина менее **трех лет, то вычет не может превышать в целом 1 000 000 руб.**

При **продаже любого другого** **имущества, которым гражданин владел менее трех** лет, размер вычета не может быть больше **250 000 руб.**

Вместо того чтобы не платить налог с выручки от продажи имущества, гражданин может уменьшить свой доход на расходы, которые были связаны с его получением.

Если же налогоплательщик не может подтвердить свои затраты на покупку имущества, он может воспользоваться только вычетом в размере 1 000 000 руб.

Индивидуальные предприниматели не могут воспользоваться вычетом, если они продают имущество в рамках своей деятельности (подп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ).

**Приобретение или строительство жилья.** Если налогоплательщик строит или покупает жилье, то свой налогооблагаемый Доход может уменьшить на истраченные суммы, но не более чем на 2 000 000 руб. Если жилье приобретено за счет кредита, то доход можно уменьшить на сумму процентов по этому кредиту.

**В фактические расходы на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли (долей) в нем включаются**:

1. расходы на разработке проектно-сметной документации;
2. расходы на приобретение строительно-отделочных материалов;
3. расходы на приобретение жилого дома, в том числе неоконченного строительства;
4. расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, неоконченного строительством) и отделке;
5. расходы по подключению электро-, водо-, газоснабжения и канализации.

**В фактические расходы на приобретение квартиры или доли (долей) в ней включаются:**

расходы на приобретение квартиры или прав на квартиру в строящемся доме;

1. расходы на приобретение отделочных материалов;
2. расходы на работы, связанные с отделкой квартиры. Чтобы получить этот вычет, гражданин должен подать в налоговую инспекцию декларацию и приложить к ней:
3. письменное заявление;
4. документы, подтверждающие право собственности на приобретенный (построенный дом или квартиру);
5. платежные документы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты закупки материалов у физических лиц и т.д.).

Вычет при покупке и строительстве жилья может переходить на следующие годы, пока не будет полностью использован (подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Повторное предоставление физическому лицу имущественного налогового вычета не допускается.

Имущественный налоговый вычет (на покупку или строительство жилья) может быть до окончания налогового периода предоставлен физическому лицу при его обращению к работодателю при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**Профессиональные налоговые вычеты.** Право на профессиональные налоговые вычеты имеют следующие лица.

1. **Индивидуальные предприниматели** — в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода. В вычет включаются не все расходы, а только те, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

Рассчитав свой доход, полученный за год, и уменьшив его на профессиональные и стандартные налоговые вычеты, индивидуальный предприниматель получит сумму, с которой ему нужно заплатить налог;

2. Получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) **по договорам** **гражданско-правового характера** — в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг)

3. Получающие **авторские вознаграждения** или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства; вознаграждения авторов открытий, изобретений и промышленных образцов — в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

**Норматив затрат в зависимости от вида деятельности**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид деятельности | Норматив затрат,  % к сумме  начисленного дохода |
| Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка | 20 |
| Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна | 30 |
| Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства и т.д. | 40 |
| Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов) | 30 |
| Создание музыкальных произведений (музыкально-сценических произведений, симфонических, хоровых, камерных произведений и т.д.) | 40 |
| Других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию | 25 |
| Исполнение произведений литературы и искусства | 20 |
| Создание научных трудов и разработок | 20 |
| Открытия, изобретения и создание промышленных образцов | 30 |

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного лимита.

Право на получение профессиональных налоговых вычетов налогоплательщики реализуют путем подачи письменного заявления налоговому агенту. При отсутствии налогового агента такие налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода (п. 3 ст. 221 НК РФ).

**Дата фактического получения дохода**. В соответствии со ст. 223 НК РФ определяется как день:

1. выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц — при получении доходов в денежной форме;
2. передачи доходов в натуральной форме — при получении доходов в натуральной форме;
3. уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг — при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ).

**Налоговые агенты. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами**. Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций в РФ, от которых физические лица получают доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в соответствующий бюджет сумму налога.

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

Указанные российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций, коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации в РФ являются налоговыми агентами.

Налог нужно удерживать со всех доходов, выплачиваемых физическим лицам. Исключение составляют только:

1. суммы, не облагаемые налогом (их перечень приведен в ст. 217 НК РФ);
2. доходы, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям;
3. стоимость имущества, купленного у физических лиц;
4. выигрыши в лотерею, на тотализаторе и т.п.

Налоговые агенты обязаны удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога проводится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику. Удерживаемая сумма не должна превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода. В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода — для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, — для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

**Особенности исчисления и уплаты налога отношении отдельных видов доходов.** Индивидуальные предприниматели и частные нотариусы сами рассчитывают и уплачивают налог со своих Доходов (ст. 227 НК РФ).

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, самостоятельно исчисляют и уплачивают налог только в тех случаях, если они:

1. получили доходы от других физических лиц — не индивидуальных предпринимателей, заключив с ними гражданско-правовые договоры, договоры найма или аренды;
2. продали имущество, принадлежащее им на праве собственности;
3. получили доход от источников, находящихся за пределами РФ (конечно, это касается только резидентов). Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом РФ, за пределами РФ в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами РФ, не засчитываются при уплате налога в РФ, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения (п. 1 ст. 232 НК РФ).

Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства (п. 2 ст. 232 НК РФ);

1. получили доход от налоговых агентов при условии, что те не удержали налог;
2. выиграли что-либо в лотерею, на тотализаторе.

Указанные налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет и исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа:

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

Перечисленные категории налогоплательщиков должны представить в налоговый орган декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представлять такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

**Особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой**. Индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой, сами рассчитывают и уплачивают налог со своих доходов.

В доход перечисленных категорий налогоплательщиков включаются все поступления от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Доходы и расходы отражаются в книге кассовым методом, т.е. после того, как они фактически получены или оплачены.

Рассчитывая налоговую базу, индивидуальный предприниматель может уменьшить свой доход, облагаемый налогом по ставке 13%, на стандартные и профессиональные налоговые вычеты. Величину своего налогооблагаемого дохода индивидуальные предприниматели рассчитывают только после того, как закончится календарный год.

В течение года предприниматели должны перечислять авансовые платежи (п. 9 ст. 227 НК РФ). Размер авансового платежа определяет налоговый орган на основе суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений, высылаемых налоговым органом:

1. за январь-июнь — не позднее 15 июля в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
2. за июль-сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей;
3. за октябрь-декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы платежа.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности на текущий год. В этом случае налоговый орган проводит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты. Такой перерасчет налоговый орган проводит не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации. Декларация должна быть сдана перечисленными лицами не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог, доначисленный по налоговым декларациям, уплачивается не позднее чем через 15 дней с момента подачи такой декларации.

В налоговой декларации указываются все полученные в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате.

***Предоставление декларации физическими лицами (3-НДФЛ)***

Согласно статьям 228, 229 Налогового Кодекса РФ ***физические лица***, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, ***обязаны представлять Декларации по налогу на доходы физических лиц (декларация 3-НДФЛ) в следующих случаях:***

* —  при получении вознаграждений от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров, договоров гражданско-правового характера, договоров найма или договоров аренды любого имущества;
* —  при продаже имущества, принадлежащего им на праве собственности, и имущественных прав;
* —  при получении доходов от источников, находящихся за пределами РФ;
* —  при получении иных доходов, с которых не был удержан налог налоговыми агентами;
* —  при получении выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в т.ч. с использованием игровых автоматов);
* —  при получении доходов в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений полезных моделей и промышленных образцов;
* —  при получении от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходов в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению.

***Срок подачи декларации 3 НДФЛ***

**По общему правилу** предоставление декларации 3 НДФЛ осуществляется налогоплательщиком самостоятельно **не позднее 30 апреля года**, следующего за отчетным годом, в налоговую инспекцию по месту жительства.

**Исключения из общего правила** (п.3 ст. 229 Налогового Кодекса РФ):

В случае прекращения выплат, указанных в статье 228 Налогового Кодекса РФ (см. выше), до конца налогового периода, физическое лицо обязано представить Налоговую декларацию 3 НДФЛ о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде **в 5-ти дневный срок** со дня прекращения выплат.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса РФ (см. выше), и выезде его за пределы РФ Налоговая декларация 3 НДФЛ предоставляется **не позднее, чем за 1 месяц** до выезда его за пределы РФ.

***Сроки уплаты налога на доходы физических лиц***

Налог, исчисленный исходя из налоговой декларации, уплачивается **не позднее 15 июля** года, следующего за отчетным годом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами налог не был удержан, уплачивают его **равными долями в 2 платежа**: первый – не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, второй – не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты.

Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен п. 3 ст. 229 Налогового Кодекса РФ, производится **не позднее чем через 15 календарных дней** с момента подачи декларации.

***Услуги по заполнению деклараций***

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), установленный Налоговым кодексом РФ, имеет множество особенностей, которые связаны с определением налоговой базы, установлением резидентства и даты получения налогооблагаемых доходов, избежанием двойного налогообложения и переплаты налога и т.д. Существует система налоговых вычетов, позволяющая вернуть уже уплаченный налог. К тому же налоговое законодательство постоянно меняется. Однако Вам не обязательно тратить время на изучение всех этих нюансов и на самостоятельное заполнение налоговой декларации 3 НДФЛ. Достаточно обратиться в НОРД АУТСОРСИНГ и наши специалисты подготовят для Вас декларацию 3 НДФЛ. Мы гарантируем качество подготовки декларации и конфиденциальность всех полученных от Вас данных.

*Стоимость услуги по заполнению деклараций* по НДФЛ зависит от того, для кого составляется декларация – для резидента или нерезидента, а также от сложности ситуации, а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды ситуаций** | **Стоимость услуги по заполнению налоговой декларации 3 НДФЛ, в рублях** |
| Составление декларации 3 НДФЛ в случае продажи недвижимости (1 объект) или автотранспорта (1 объект) | 750 |
| Составление декларации 3 НДФЛ для получения имущественного вычета при покупке недвижимости или социального вычета (оплата обучения, лечения, медикаментов) | 1 000 |
| Составление декларации 3 НДФЛ в иных случаях (получение доходов от источников за пределами РФ, операции с ценными бумагами и т.п.) | Стоимость определяется из расчета 500 рублей в час, но не менее 1 000 рублей |

Услуги по заполнению деклараций включают только стоимость составления декларации 3 НДФЛ на основе представленных Вами данных и документов и не включают в себя стоимость сдачи деклараций в налоговые органы. Мы можем сдать декларацию:

* —  по почте – стоимость сдачи 300 рублей;
* —  курьером – стоимость 1 800 рублей за 1 поездку (при условии предоставления нотариально оформленной доверенности на нашего курьера).

***Документы и данные, необходимые для составления декларации 3 НДФЛ:***

* —  паспортные данные;
* —  номер ИНН (при наличии);
* —  справка по форме 2-НДФЛ с места работы;
* —  договоры, связанные с получением дохода, документы, подтверждающие получение денежных средств по договорам, акты к договорам;
* —  иные документы, подтверждающие получение доходов;
* —  документы, подтверждающие право на получение стандартных, социальных и имущественных вычетов.

В частности, при продаже имущества необходимы также документы, подтверждающие первоначальную покупку продаваемого имущества.

**Индивидуальным предпринимателям, нотариусам, адвокатам – декларации 3-НДФЛ, 4-НДФЛ**

**Предоставление декларации 3 НДФЛ**

Согласно статьям 227, 229 Налогового Кодекса РФ ***индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты*** и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, ***обязаны представлять в налоговые органы Декларации по налогу на доходы физических лиц (декларация 3 НДФЛ).***

**Исключения:**   
Применение упрощенной системы налогообложения (УСН) индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового Кодекса РФ).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход (ЕНВД) предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Таким образом, в некоторых случаях, индивидуальные предприниматели, переведенные на УСН или ЕНВД, обязаны также подавать Декларацию по налогу на доходы физических лиц (декларация 3-НДФЛ).

Индивидуальным предпринимателям – плательщикам ЕНВД во избежание споров с налоговой инспекцией, мы рекомендуем также, даже при отсутствии деятельности, не подпадающей под ЕНВД, сдавать нулевую декларацию по налогу на доходы физических лиц (декларация 3-НДФЛ).

***Сроки подачи декларации 3 НДФЛ***

**По общему правилу** представление декларации 3 НДФЛ осуществляется налогоплательщиком самостоятельно **не позднее 30 апреля года**, следующего за отчетным годом, в налоговую инспекцию по месту жительства.

**Исключения из общего правила** (п.3 ст. 229 Налогового Кодекса РФ):

В случае прекращения деятельности, указанной в статье 227 Налогового Кодекса РФ (см. выше), до конца налогового периода, индивидуальный предприниматель, нотариус, адвокат и т.д. обязаны представить Налоговую декларацию о фактически полученных доходах (декларация 3 НДФЛ) в текущем налоговом периоде **в 5-ти дневный срок** со дня прекращения деятельности.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии со статьей 227 Налогового Кодекса РФ (см. выше), и выезде его за пределы РФ Налоговая декларация 3 НДФЛ предоставляется не позднее, **чем за 1 месяц** до выезда его за пределы РФ.

***Сроки уплаты налога на доходы физических лиц***

Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации 4-НДФЛ, или суммы фактически полученного дохода от предпринимательской деятельности (частной практики) за предыдущий налоговый период с учетом стандартных и профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 и 221 Налогового Кодекса РФ.

**Авансовые платежи** уплачиваются на основании налоговых уведомлений:  
1) за январь – июнь – не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;  
2) за июль – сентябрь – не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;  
3) за октябрь – декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного (более чем на 50 %) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода индивидуальный предприниматель, нотариус, адвокат и т.п. обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности (частной практики), на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты. Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее 5 дней с момента получения новой налоговой декларации.

Окончательно сумма налога за год, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией 3 НДФЛ уплачивается в срок **не позднее 15 июля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен п. 3 ст. 229 Налогового Кодекса РФ (см. выше в подразделе «Сроки подачи налоговой декларации»), производится **не позднее чем через 15 календарных дней** с момента подачи декларации.

**Декларация 4 НДФЛ**

Согласно ст. 227 Налогового Кодекса РФ в случае появления в течение года у ***индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет*** и других лиц, занимающихся частной практикой, доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, они обязаны представить ***налоговую декларацию 4-НДФЛ*** с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в 5-ти дневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.