

## ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### Налог на доходы физических лиц.

В основу признания физических лиц налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) положен принцип резидентства. Налоговыми резидентами признаются физические лица (как граждане РФ, так и иностранцы и лица без гражданства), фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Правовой статус налоговых резидентов и нерезидентов имеет значительные различия. Для каждой из указанных выше категорий налогоплательщиков установлен свой собственный объект налогообложения. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии со ст. 41 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.

Доход налогоплательщика может быть получен в трех формах: денежной, натуральной и в виде материальной выгоды. При этом налоговым законодательством предусмотрен различный порядок определения налоговой базы в зависимости от вида применяемой налоговой ставки.

Налоговая база по доходам определяется как денежное выражение дохода, уменьшенное на величину предусмотренных налоговых вычетов в случаях предусмотренных законом. Действующее законодательство предусматривает следующие основные виды налоговых вычетов: стандартные, социальные, инвестиционные, на долгосрочные сбережения, имущественные, профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты призваны гарантировать определенный необлагаемый налогом минимум каждому налогоплательщику. Самым распространенным стандартным налоговым вычетом является вычет на детей. Размер данного вычета зависит от нескольких обстоятельств: количества детей, места их обучения, состояния здоровья и некоторых других. Он предо-

ставляется в размере от 1400 до 24 000 рублей на одного ребенка в месяц до месяца, в котором доход налогоплательщика превысит 450 000 рублей.

Социальные налоговые вычеты позволяют исключить из налоговой базы доходы налогоплательщиков, направляемые на различные социально значимые цели:

- благотворительность;
- получение образования самим налогоплательщиком и его близкими родственниками;
- лечение налогоплательщика и его близких родственников;
- дополнительное пенсионное страхование налогоплательщика и его близких родственников и другие социально значимые цели.

При этом законом установлены ограничения максимального размера данных вычетов. Так к вычету принимаются расходы на благотворительность, составляющие не более 25% дохода налогоплательщика, расходы на обучение в сумме не более 110 тыс. рублей на одного ребенка, остальные расходы – не более 150 тыс. рублей (кроме дорогостоящего лечения).

Инвестиционные налоговый вычеты были введены в качестве меры стимулирования инвестиционной активности физических лиц. Данная мера предусматривает освобождение от налогообложения денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (определенных пределах), а также положительного финансового результата таких инвестиций при соблюдении условий владения ценными бумагами и вывода денежных средств с индивидуального инвестиционного счета.

Налоговые вычеты на долгосрочные сбережения граждан направлены на расширение механизма инвестиционных вычетов и помимо расходов на пополнение индивидуального инвестиционного счета и положительного финансового результата позволяют вычесть из доходов затраты на взносы по договору долгосрочных сбережений и договору негосударственного пенсионного обеспечения.

Имущественные налоговые вычеты имеют двоякую цель. С одной стороны они призваны освободить от налогообложения доходы от реализации имущества налогоплательщика, если эта реализация не имеет характера предпринимательской деятельности. С другой стороны с помощью данных вычетов освобождаются от налогообложения доходы налогоплательщиков, направленные на приобретение жилья.

При продаже имущества, доходы от продажи которого не подлежат освобождению от налогообложения, налоговый вычет предоставляется в размере не более 1 миллиона рублей при реализации жилых домов, квартир, комнат, дачных и садовых домиков, земельных участков и долей в них; не

более 250 000 рублей при реализации иного имущества. Вместо применения данных налоговых вычетов налогоплательщик вправе уменьшить свой доход от реализации имущества на размер своих фактических затрат по его приобретению.

При приобретении (строительстве) жилого дома, квартиры, комнаты, долей в них налоговый вычет предоставляется в размере всех документально подтвержденных расходов, произведенных на эти цели, но не более 2 миллионов рублей. Также предоставляется вычет на выплату процентов по ипотечному кредиту на приобретение жилья в размере, не превышающем 3 миллионов рублей.

Отдельным категориям налогоплательщикам (индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам, адвокатам, учредившим адвокатский кабинет, лицам, работающим по договорам подряда (оказания услуг), творческим работникам) предоставлена возможность воспользоваться профессиональным налоговым вычетом в размере документально подтвержденных расходов, связанных с их деятельностью. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, то применяются нормативы, установленные законодателем.

Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год.

Для уплаты НДФЛ установлены следующие прогрессивные налоговые ставки:

1) основная ставка для налоговых резидентов - 13% до 2,4 миллионов рублей; 15% - от 2,4 до 5 миллионов рублей; 18% - от 5 до 20 миллионов рублей; 20% - от 20 до 50 миллионов рублей; 22% - свыше 50 миллионов рублей в годовом исчислении.

Эта же налоговая ставка применяется к доходам от трудовой деятельности, дивидендов, процентов по долговым обязательствам и некоторым другим доходам.

2) основная ставка для отдельных категорий российских налоговых резидентов<sup>1</sup>, - 13% до 5 миллионов рублей; 15% - свыше 5 миллионов рублей в годовом исчислении;

3) ставка для отдельных видов доходов, полученных налоговыми резидентами в результате сделок с имуществом и другими активами - 13% до 5 миллионов рублей; 15% - свыше 5 миллионов рублей в годовом исчислении;

4) 35% - в отношении выигрышей в рекламных акциях; превышения процентов по вкладам установленных нормативов; экономии на процентах при пользовании заемными средствами;

---

<sup>1</sup> Например, для жителей районов Крайнего Севера и приравненных к ним.

5) 30% - в отношении всех доходов налоговых нерезидентов от источников на территории России, кроме доходов от трудовой деятельности, дивидендов, процентов по долговым обязательствам. И некоторые другие специальные налоговые ставки.

НДФЛ исчисляется как соответствующая налоговой ставке доля налоговой базы. При этом сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более – округляется до одного рубля.

НК РФ предусматривает два порядка уплаты налога: самостоятельный и через налогового агента.

Самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ по общему правилу индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой. По итогам налогового периода данные налогоплательщики в срок до 30 апреля должны подать налоговую декларацию по месту своего учета и уплатить налог не позднее 15 июля.

Остальные налогоплательщики, как правило, уплачивают НДФЛ через налогового агента, которым признается организация или физическое лицо, являющееся источником выплаты соответствующего дохода. В случае получения дохода от нескольких налоговых агентов уплата налога в результате применения прогрессивной налоговой ставки, не примененной этими агентами, производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом, в срок до 1 декабря следующего года.

### **Налог на прибыль организаций.**

Налоговый кодекс РФ устанавливает два вида налогоплательщиков данного налога: российские организации и иностранные организации. При этом иностранные организации в свою очередь разделены на организации, действующие через постоянные представительства на территории России и не осуществляющие систематическую предпринимательскую деятельность на территории России.

Российские организации признаются налоговыми резидентами РФ в силу самого факта создания в соответствии с национальным законодательством. Иностранные организации могут быть признаны российским налоговым резидентом в связи с осуществлением управления ими с территории РФ. Иностранная организация, признанная налоговым резидентом РФ, в своем статусе налогоплательщика налога на прибыль организаций приравнивается к российской организации.

Объектом налогообложения является прибыль, но ее понимание поставлено законодателем в зависимость от вида налогоплательщика. Для рос-

сийских организаций прибыль – это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов независимо от места получения доходов и производства расходов.

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов. Для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Доходы организации в НК РФ разделены на две категории: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Доходы от реализации представляют собой выручку от продажи товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенного, а также имущественных прав. Все иные доходы (например, дивиденды, арендная плата и др.) признаются внереализационными (ст. 250 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком, в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Обоснованными признаются экономически оправданные затраты, выраженные в денежной форме. Расходы должны быть документально оформлены в соответствии с законодательством и обычаями делового оборота места совершения данных расходов.

Расходы также бывают двух типов: связанные с производством и реализацией и внереализационные. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией (например, уплата процентов по долговым обязательствам).

Законодателем предусмотрено два метода признания доходов и расходов в целях налогообложения: метод начисления и кассовый метод. Метод начисления является основным и применяется ко всем налогоплательщикам, если НК РФ не закреплено иное.

В соответствии с данным методом доходы считаются полученными, а расходы произведенными в том периоде, в котором была совершена соответ-

ствующая операция, не зависимо от момента фактического получения (уплаты) денежных средств.

Кассовый метод является более льготным и применяется к организациям с небольшим оборотом. Согласно данному методу доход считается полученным после поступления денежных средств на счет в банк или в кассу организации (иного имущества – в распоряжение налогоплательщика), а расход произведенным – после фактической оплаты затрат.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли организации. Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если по итогам налогового периода получен убыток, то налоговая база признается равной нулю, а полученные убытки по установленным НК РФ правилам переносятся на будущие налоговые периоды.

Основная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций составляет 25% и делится между Российской Федерацией (7 или 8%) и ее субъектами (18 или 17%). Законом субъекта РФ региональная составляющая налоговой ставки может быть уменьшена в определенных пределах.

Налоговым периодом является календарный год. В зависимости от вида налогоплательщика налоговый период делится на квартальные или месячные отчетные периоды. Для некоторых налогоплательщиков отчетные периоды не устанавливаются.

По общему правилу налог на прибыль организаций исчисляется налогоплательщиками самостоятельно. Однако в ряде случаев обязанность исчисления налога возложена на налогового агента (например, при выплате российской организацией дохода иностранной организации). По итогам отчетных периодов исчисляются ежеквартальные и ежемесячные авансовые платежи. Ежеквартальные авансовые платежи исчисляются исходя из фактически полученной прибыли, а ежемесячные могут также исчисляться расчетным путем по показателям предыдущих отчетных периодов.

Ежемесячные авансовые платежи, определяемые расчетным путем, уплачиваются налогоплательщиком по 28 число каждого месяца включительно. Ежемесячные авансовые платежи, исчисляемые из фактически полученной прибыли, перечисляются не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным.

Ежеквартальные авансовые платежи подлежат уплате не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Сумма налога подлежит уплате с учетом ранее уплаченных авансовых платежей не позднее 28 марта года следующего за налоговым периодом.

## **Водный налог.**

Согласно ст. 333.8 НК РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база представляет собой физическую характеристику объекта налогообложения либо его использования.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал. Отчетные периоды не предусмотрены.

Налоговые ставки устанавливаются в твердой денежной сумме применительно к каждому объекту налогообложения.

При заборе воды из водных объектов налоговая ставка дифференцирована в зависимости от вида и местонахождения объекта. Ставка для подземных водных объектов устанавливается в большем размере, чем для поверхностных. В отношении морей и наиболее крупных рек установлены персональные налоговые ставки, а более мелкие реки разделены на экономические районы.

При использовании акватории ставки дифференцируются также исходя из наименования конкретных водных объектов (сплав леса) и экономических районов (иное использование).

При использовании водных объектов в целях гидроэнергетики налоговые ставки устанавливаются применительно к конкретным рекам и рекам конкретных бассейнов.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки с учетом предусмотренного кодекса коэффициента.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

### **Налоги на добычу полезных ископаемых.**

Деятельность по добыче полезных ископаемых в России облагается двумя налогами: налог на добычу полезных ископаемых и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения являются добытые полезные ископаемые, которыми признаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Налоговая база представляет собой по общему правилу стоимостную характеристику объекта налогообложения. Однако в отношении определенных полезных ископаемых законодатель установил количественную характеристику в качестве налоговой базы<sup>2</sup>. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых могут быть процентными (адвалорными) или в твердой сумме и дифференцированы в зависимости от вида объекта налогообложения.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Российской Федерации, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Сумма налога уплачивается не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Данный доход не учитывает особенности добычи полезных ископаемых в различных месторождениях, не позволяет учитывать при определении налоговой базы затраты налогоплательщика на их разработку.

В связи с этим с 2019 года был введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Налогоплательщиками признаются организации – пользователи недр, расположенные на определенных территориях и соответствующие определенным законодательно установленным требованиям.

Объектом налогообложения признается дополнительный доход, под которым понимается расчетная выручка от реализации углеводородного сы-

---

<sup>2</sup> Например, уголь, железная руда, калийная соль и другие.

рья, добытого на участке недр, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов и величину расчетных расходов, определяемых в порядке, установленном НК РФ. Налоговая база представляет собой денежное выражение объекта налогообложения и определяется отдельно по каждому участку недр отдельно. При этом законодательством предусмотрен минимальный размер налоговой базы применительно к отдельным участкам недр.

Налоговым периодом является календарный год, который состоит из отчетных периодов, равных кварталу, полугодию и девяти месяцам. Налоговая ставка равна 50 процентам.

Налог рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно и не может быть меньше минимального налога, определяемого как процентная доля минимальной налоговой базы.

Налоговая декларация подлежит представлению не позднее 25 марта года следующего за налоговым периодом, а налог – уплате не позднее 28 марта того же года.

### **Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.**

Плательщиками сбора признаются организации и физические лица получающие в установленном порядке лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации и объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объектами обложения признаются:

объекты животного мира (животные);

объекты водных биологических ресурсов (рыбы и иные объекты).

Ставки сбора установлены в твердой денежной сумме за единицу объекта животного мира или водных биологических ресурсов. При этом ставка сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов дифференцируется в зависимости от принадлежности места добычи (изъятия) к бассейну конкретного моря (океана).

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50 процентов установленных ставок.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций,

включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации, применяются в размере 15 процентов установленных ставок сбора при соблюдении утвержденных лимитов добычи.

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира и водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира и водных биологических ресурсов.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира уплачивается при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового, единовременного и регулярных взносов. Сумма разового взноса определена в размере 15 процентов исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов.

Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 28-го числа.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 28-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов;

плательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего учета.

### **Государственная пошлина.**

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с плательщиков при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также федеральной территории «Сириус», за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица в случае, если они:

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных налоговым законодательством;
- 2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:

- 1) при обращении в Конституционный Суд Российской Федерации, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
- 2) ответчики, указанные выше, - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- 3) при обращении за совершением иных юридически значимых действий - до совершения данных действий;
- 4) при обращении за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов - не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации судна в указанном реестре или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение;
- 7) при ежегодном подтверждении статуса международной компании - не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации международной компании или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение.

Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его ис-

полнении. Для бюджетных учреждений – с отметкой органов федерального казначейства.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в которой производилась оплата.

Налоговым кодексом РФ установлены размеры государственной пошлины применительно к следующим видам юридически значимых действий:

- подача заявлений, жалоб в Конституционный Суд РФ, арбитражные суды, суды общей юрисдикции, в том числе мировым судьям;
- совершение нотариальных действий;
- совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также въездом в РФ и выездом из РФ;
- регистрация актов гражданского состояния и совершение иных юридически значимых действий органами ЗАГС;
- регистрация программ для электронных вычислительных машин, баз данных и топологии интегральной микросхемы;
- совершение юридически значимых действий при осуществлении федерального пробирного надзора;
- государственная регистрация.

Налоговым законодательством установлены самые разнообразные виды ставок государственной пошлины. За одни юридически значимые действия они установлены в твердой денежной сумме, за другие – в процентах. При этом применяются как пропорциональные процентные ставки, так и регрессивные.

## РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### Транспортный налог.

Налогоплательщиками данного налога признаются физические лица и организации, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются 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 (далее - транспортные средства).

Налоговая база по транспортному налогу представляет собой физическую или количественную его характеристику и определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- 3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость;
- 4) в отношении иных водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом для транспортного налога является календарный год. В зависимости от вида налогоплательщика он может делиться на отчетные периоды. Для физических лиц отчетные периоды не устанавливаются. Для организаций отчетными периодами являются первый, второй и третий кварталы.

Базовые налоговые ставки предусмотрены НК РФ, а конкретные ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя транспортного средства и других его физических и количественных характеристик. При этом базовые ставки могут быть увеличены или уменьшены субъектами РФ не более, чем в десять раз. В отношении автомобилей легковых с двигателем мощностью до 150 л.с. ставка налога может быть умень-

шена более, чем в десять раз, до 0 рублей включительно. То есть субъектам РФ предоставлено право освобождать такие автомобили от налогообложения.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска и (или) их экологического класса. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Порядок исчисления транспортного налога зависит от вида налогоплательщика: организации исчисляют налог самостоятельно, а для физических лиц налог исчисляется налоговыми органами на основании данных органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Организации также по итогам отчетных периодов исчисляют сумму авансового платежа в размере одной четвертой произведения налоговой базы и налоговой ставки.

В целях реализации концепции «налога на роскошь» в НК РФ закреплено исчисление транспортного налога с использованием повышающих коэффициентов в зависимости от средней стоимости автомобиля. При средней стоимости автомобиля от 10 до 15 миллионов рублей, если с года выпуска прошло менее 10 лет, сумма налога умножается на коэффициент 3. При средней стоимости автомобиля свыше 15 миллионов рублей, если с года выпуска прошло менее 20 лет, также применяется коэффициент 3<sup>3</sup>.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть позже 28 февраля года, следующего за налоговым периодом, а для налогоплательщиков – физических лиц – не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом.

По итогам отчетных периодов налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

---

<sup>3</sup> Перечень автомобилей, средняя стоимость которых соответствует данным критериям, ежегодно определяется Минпромторгом России.

## **Налог на игорный бизнес.**

Прежде чем раскрывать состав элементов данного налога представляется необходимым определиться, что налоговое законодательство понимает под игорным бизнесом. Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

Исходя из данного определения налогоплательщиками могут быть только организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

1. Объектами налогообложения признаются:

1) игровой стол - игровое оборудование, которое представляет собой место с одним или несколькими игровыми полями и при помощи которого организатор азартных игр проводит азартные игры между их участниками либо выступает в качестве их участника через своих работников;

2) игровой автомат - игровое оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), используемое для проведения азартных игр с материальным выигрышем, который определяется случайным образом, без участия организатора азартных игр или его работников, устройством, находящимся внутри корпуса такого игрового оборудования, или программой для электронных вычислительных машин, установленной на устройстве, находящемся внутри или вне корпуса такого игрового оборудования;

3) процессинговый центр букмекерской конторы - часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр проводит учет и обработку ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, фиксирует результаты азартных игр, рассчитывает суммы подлежащих выплате выигрышей, осуществляет представление информации о принятых ставках и о рассчитанных выигрышах в пункты приема ставок букмекерской конторы;

4) процессинговый центр тотализатора - часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр проводит учет и обработку ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, фиксирует результаты азартных игр, рассчитывает суммы подлежащих выплате выигрышей, осуществляет представление информации о принятых ставках и о рассчитанных выигрышах в пункты приема ставок тотализатора;

5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр проводит учет и обработку ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, организует заключение пари между участниками данного вида азартных игр при

приеме интерактивных ставок и проводит учет и обработку принятых интерактивных ставок на основе информации, полученной от единого центра учета переводов букмекерских контор и тотализаторов, фиксирует результаты азартных игр, рассчитывает суммы подлежащих выплате выигрышей, осуществляет представление информации о принятых ставках, интерактивных ставках и о рассчитанных выигрышах в пункты приема ставок тотализатора и в единый центр учета переводов букмекерских контор и тотализаторов;

б) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр проводит учет и обработку ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, заключает пари с участниками данного вида азартных игр при приеме интерактивных ставок и проводит учет и обработку принятых интерактивных ставок на основе информации, полученной от единого центра учета переводов букмекерских контор и тотализаторов, фиксирует результаты азартных игр, рассчитывает суммы подлежащих выплате выигрышей, осуществляет представление информации о принятых ставках, интерактивных ставках и о рассчитанных выигрышах в пункты приема ставок букмекерской конторы и в единый центр учета переводов букмекерских контор и тотализаторов;

7) пункт приема ставок тотализатора - территориально обособленная часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр организует заключение пари между участниками данного вида азартных игр и осуществляет представление информации о принятых ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах в процессинговый центр тотализатора или процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;

8) пункт приема ставок букмекерской конторы - территориально обособленная часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр заключает пари с участниками данного вида азартных игр и осуществляет представление информации о принятых ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах в процессинговый центр букмекерской конторы или процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы.

При этом объект налогообложения подлежит обязательной регистрации в налоговом органе по месту его установки. Регистрация осуществляется по заявлению налогоплательщика, поданному не позднее, чем за пять дней до такой установки, путем выдачи свидетельства о регистрации объектов налогообложения.

Налоговая база представляет собой количественную характеристику объекта налогообложения. Налоговый период установлен равным календарному месяцу.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации<sup>4</sup> в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 50000 до 250000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 3000 до 1500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы - от 50000 до 250000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора или букмекерской конторы – от 2 500 000 до 3 000 000 рублей;
- 5) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы – от 9 500 000 до 10 000 000 рублей;
- б) за один пункт приема ставок тотализатора или букмекерской конторы – от 10000 до 14000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, ставки налогов считаются установленными в минимальном размере.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

### **Налог на имущество организаций.**

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- 1) недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве

---

<sup>4</sup> На федеральной территории «Сириус» применяются минимальные налоговые ставки, установленные в НК РФ.

объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета,

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению.

В первом случае налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Во втором случае налоговая база определяется как кадастровая стоимость, указанная в едином государственном реестре недвижимости. Данный способ определения налоговой базы применяется в отношении следующих объектов недвижимого имущества:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

- жилые помещения, жилые строения, многоквартирные дома, наемные дома, садовые дома, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, если применяется среднегодовая стоимость имущества. В случае применения кадастровой стоимости отчетные периоды равны первому, второму и третьему кварталу. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации<sup>5</sup> и по общему правилу не могут превышать 2,2 процента. В отношении объектов, налогообложение которых осуществляется исходя из их кадастровой стоимости, налоговая ставка не должна превышать 2 процента. Если кадастровая стоимость таких объектов недвижимости превышает 300 миллионов рублей, то ставка не должна превышать, как правило, 2,5 процентов. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период, с учетом уплаченных ранее авансовых платежей. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовый платеж – не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

### **Земельный налог.**

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездно-

---

<sup>5</sup> На федеральной территории «Сириус» применяются налоговые ставки, установленные в НК РФ.

го срочного пользования или переданных им по договору аренды. Такой подход НК РФ также вполне объясним. Арендная плата – это альтернативная земельному налогу форма платы за землю, использование которой исключает взимание земельного налога. Право безвозмездного срочного пользования является очень редкой формой пользования землей, предполагающей безвозмездность такого пользования и, следовательно, невозможность взимания земельного налога.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, федеральной территории «Сириус»), на территории которого введен налог.

При этом не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями - заповедниками;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- 5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В отношении земельных участков, образованных в течение налогового периода налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка на день внесения сведений о нем в единый государственный реестр недвижимости.

Порядок определения налоговой базы зависит от вида налогоплательщиков. Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений единого государственного реестра недвижимости.

В отношении земельных участков физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами. Ее определение производится на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами,

осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимость.

НК РФ установлен налоговый вычет в размере стоимости 600 квадратных метров из налоговой базы земельного участка, принадлежащего следующим лицам:

1) Героям Советского Союза, Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы;

2) инвалидов, имеющих I и II группу инвалидности;

3) инвалидам с детства, детям - инвалидам;

4) ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий;

5) физическим лицам, пользующимся государственной поддержкой в связи с воздействием на них радиации;

6) пенсионерам, получающим пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лицам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

7) физическим лицам, соответствующим условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

8) физическим лицам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, нормативно-правовыми актами представительного органа федеральной территории «Сириус») и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

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

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (если их кадастровая стоимость не превышает 300 миллионов рублей);

приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, дачного хозяйства, а также общего назначения (если их кадастровая стоимость не превышает 300 миллионов рублей);

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

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Порядок исчисления земельного налога аналогичен порядку определения его налоговой базы. Организации исчисляют налог самостоятельно. В отношении земельных участков физических лиц исчисление налога производится налоговым органом. После исчисления налогоплательщику направляется налоговое уведомление.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками – организациями не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налог уплачивается организациями не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом, а физическими лицами - 1 декабря такого года.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

### **Налог на имущество физических лиц.**

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

- жилой дом;
- квартира, комната;
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здания, строения, помещения и сооружения.

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц признается равной кадастровой стоимости данного имущества. Налоговая база определя-

ется налоговыми органами по состоянию на 1 января налогового периода на основании данных единого государственного реестра недвижимости.

Налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома.

Налоговая база в отношении комнаты, части квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты, части квартиры.

Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

Налоговая база в отношении вышеуказанных объектов налогообложения, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 квадратных метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы один жилой дом, определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

Налоговым периодом признается календарный год. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной территории "Сириус") и не могут превышать:

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;

объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;

гаражей и машино-мест;

хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2 процентов в отношении:

- административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них;

- нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 2,5 процента в отношении объекта налогообложения, кадастровая стоимость которого превышает 300 миллионов рублей;

4) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Исчисление налога производится налоговыми органами в отношении каждого объекта недвижимости. По итогам исчисления налога налогоплательщикам направляются налоговые уведомления, которые должны быть вручены налогоплательщикам в порядке и сроки, предусмотренные НК РФ.

Уплата налога производится налогоплательщиками не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом по месту нахождения объекта недвижимости.

### **Торговый сбор.**

Плательщиками торгового сбора являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере торговли (торговую деятельность) на территории внутригородских муниципальных образований городов федерального значения<sup>6</sup>.

К торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);

2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;

3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

---

<sup>6</sup> На территории других муниципальных образований торговый сбор может вводиться только после принятия специального федерального закона.

4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора торговой деятельности.

Базой обложения торговым сбором может быть количественная или физическая характеристика объекта обложения. Законодательством городов федерального значения взимание торгового сбора может быть поставлено в зависимость от количества торговых объектов или их площади.

Торговый сбор является периодическим платежом, что приближает его правовую природу к налогу. Периодом обложения данным сбором является квартал.

Ставка торгового сбора устанавливается законом города федерального значения и не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения) в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности.

Торговый сбор исчисляется, как правило, плательщиком самостоятельно и подлежит уплате не позднее 28-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

## **Туристический налог**

Налогоплательщиками туристического налога являются организации и физические лица, оказывающие услуги, являющиеся объектом налогообложения.

Объектом налогообложения соответственно являются услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или ином законном основании.

Обязательным условием для возникновения объекта налогообложения является включение вышеуказанных средств размещения в федеральный реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный законодательством о туристической деятельности<sup>7</sup>.

Налоговой базой признается стоимость услуги по размещению без учета НДС и туристического налога. Налоговая ставка устанавливается представительными органами местного самоуправления, федеральной территории

---

<sup>7</sup> Соблюдение данного условия не требуется при размещении физических лиц в рамках санаторно-курортного лечения.

«Сириус» и законодательными органами городов федерального значения и не может превышать 5 процентов<sup>8</sup>.

Налоговый период равен кварталу. Налог исчисляется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения налоговой ставки и стоимости услуг по размещению. При этом НК РФ устанавливается минимальный размер туристического налога в размере 100 рублей за каждые сутки размещения.

Туристический налог уплачивается в бюджет по месту нахождения средства размещения не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация предоставляется не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

---

<sup>8</sup> С 2025 по 2029 годы установлен переходный период, в рамках которого налоговая ставка будет поэтапно повышаться с одного процента в 2025 году до 5 процентов в 2029 году.