

# ТЕМА 1. Налог на доходы физических лиц

- 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.*
- 2. Налоговая база.*
- 3. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.*
- 4. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению.*
- 5. Налоговые вычеты.*
- 6. Налоговые ставки.*

*Взимание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) регулируется гл. 23 НК РФ.*

*Налог на доходы физических лиц занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц.*

## *Налогоплательщики.*

*Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации*

- Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

## *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.*

## к доходам от источников в Российской Федерации

относятся:

- - дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

- - ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В Российской Федерации авторских или смежных прав;
- - ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СДАЧИ В АРЕНДУ ИЛИ ИНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В Российской Федерации;
- - СТРАХОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ПРИ НАСТУПЛЕНИИ СТРАХОВОГО СЛУЧАЯ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИИ И (ИЛИ) ОТ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В СВЯЗИ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЕЕ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ В Российской Федерации;

- - доходы от реализации:
- недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации;
- в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций;
- в Российской Федерации акций, иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций, полученные от участия в инвестиционном товариществе;
- прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории Российской Федерации;
- иного имущества, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу;

- - вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации;
- - пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации; и др.

к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

- - дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, за исключением процентов, изложенных выше;
- - страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, за исключением страховых выплат, изложенных выше;

- - ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав;
- - ДОХОДЫ, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

- - ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ:
- НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ;
- ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ АКЦИЙ ИЛИ ИНЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ, А ТАКЖЕ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ В УСТАВНЫХ КАПИТАЛАХ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ;
- ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ К ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ, УКАЗАННЫХ ВЫШЕ;
- ИНОГО ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ;

- - вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации;
- - пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств; и др.

# *Налоговая база*

*В соответствии со ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной, натуральной форме и в виде материальной выгоды.*

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

# Налоговая база

- Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 % налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 % налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.97кц
- В отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 В отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются.
- Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные

## К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме относятся:

- 1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- 2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;
- 3) оплата труда в натуральной форме.

- При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ.
- При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

## Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- 1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- 2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- 3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок.

## При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, налоговая база определяется как:

- 1) - превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третей действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;
- - превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

- как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

- как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

# Налоговый период

- Календарный год

# Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических

лиц:

- - государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.
- - пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;
- - вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

- - алименты, получаемые налогоплательщиками;
- - доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде);
- - доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:
- - проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на пять процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные проценты; и др. (67 пунктов )

# *Налоговые вычеты*

*Налоговые вычеты — это суммы, на которые может быть уменьшен доход физического лица при расчете НДФЛ.*

*В соответствии со ст. 218—221 НК РФ. Налоговым кодексом РФ определено четыре вида вычетов:*

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

*Указанные налоговые вычеты предоставляются только по доходам, облагаемым по ставке 13%.*

## Стандартные налоговые вычеты

- 1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода:
- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- лиц, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 года;
- инвалидов Великой Отечественной войны; и др.

- 2) в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода:
- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан;
- бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;
- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп; и др.

- 3) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:
  - 1 400 рублей - на первого ребенка;
  - 1 400 рублей - на второго ребенка;
  - 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

12 000 рублей родителю, усыновителю, жене или мужу родителя и 6000 рублей приемному родителю, опекуну, попечителю, жене или мужу приемного родителя- на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

- Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.
- Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 350 000 рублей.
- Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство) и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного выше.

## Социальные налоговые вычеты

- 1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований. Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению;
- 2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, за обучение своих детей в возрасте до 24 лет. Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

## Социальные налоговые вычеты

- 3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению себя, супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации);
- 4) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов;
- 5) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

- Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.
- Социальные налоговые вычеты, предусмотренные пунктами 2, 3, 4 Социальные налоговые вычеты, предусмотренные пунктами 2, 3, 4 и 5 могут быть также предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю.
- Социальные налоговые вычеты, указанные в пунктах 2 Социальные налоговые вычеты, указанные в пунктах 2 - 5 Социальные налоговые вычеты, указанные в пунктах 2 - 5 (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в пункте 2 Социальные налоговые вычеты, указанные в пунктах 2 - 5 (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в пункте 2 и расходов на дорогостоящее лечение, указанных в пункте 3), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в

## Имущественные налоговые вычеты

- 1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов<sup>1)</sup> в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир<sup>1)</sup> в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат<sup>1)</sup> в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее пяти лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 000 рублей.
- вместо получения имущественного налогового вычета, указанного выше налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им в налоговом периоде

- 2) имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2 000 000 рублей.
- В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем.

- Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих возникновение права на указанный вычет.
- Имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не более 3 000 000 рублей при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета

# Профессиональные налоговые вычеты

- 1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующем законодательством порядке 1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующем законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, нотариусы 1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующем законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующем законодательством порядке частной практикой:
  - - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов;
  - Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;
- 2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме

## Профессиональные налоговые вычеты

- 3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений, полезных моделей и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах:

- 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, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике 40 %
- Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов) 30 %

# Прочие налоговые вычеты

- Инвестиционные налоговые вычеты (статья 219.1)
- Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (статья 220.1)
- Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (статья 220.2)

# *Налоговые ставки*

*НК РФ предусматривает следующие ставки:*

## **1. 35%**

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров 4000 руб.;*
- процентный доход по вкладу в банке - в части превышения ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на 5% по рублёвым и 9% по валютным вкладам;*
- доход от экономии на процентах за пользование заемными средствами в случае превышения 2/3 ставки рефинансирования Банка России по рублёвым и 9% по валютным заёмным средствам;*

- 2. 30% - Доходы нерезидентов, полученные на территории РФ, за исключением доходов, получаемых:
- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;
- от осуществления трудовой деятельности, указанной в [статье 227.1](#) НК РФ (на основании патента), в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов; и т.д.

### 3. 9%

- доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г. ;

### 4. 13% - все остальные виды доходов физических лиц.

## *Порядок исчисления и уплаты налога*

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода по всем доходам налогоплательщика, полученным в соответствующем налоговом периоде как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

- В случае осуществления налогоплательщиком в субъекте Российской Федерации по месту своего учета вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 НК РФ установлен торговый сбор, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога, исчисленного по итогам налогового периода по ставке 13 % на сумму торгового сбора, уплаченного в этом налоговом периоде.

- Налоговая декларация представляется следующими налогоплательщиками:
  - физическими лицами, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
  - нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой;

- иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.



- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;
- физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению;

- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, за исключением российских военнослужащих,, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации;
  - физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и организаторами азартных игр, за исключением выигрышей, выплачиваемых в букмекерской конторе и тотализаторе, - исходя из сумм таких выигрышей;
- И др.

**Налоговая декларация** — это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и производственных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со ст. 229 НК РФ.

Она подается в налоговый орган по месту учета налогоплательщика на бланке, установленной формы. Налоговую декларацию представляют не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.