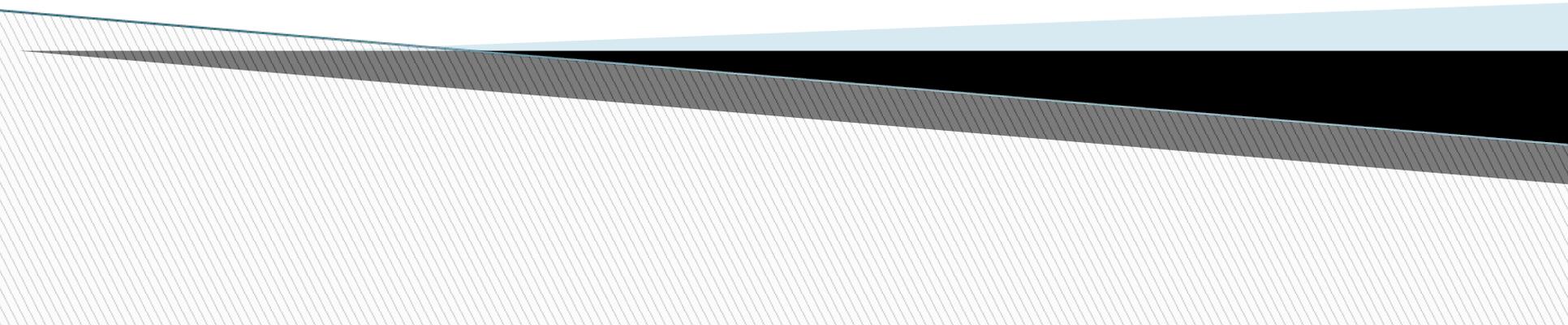
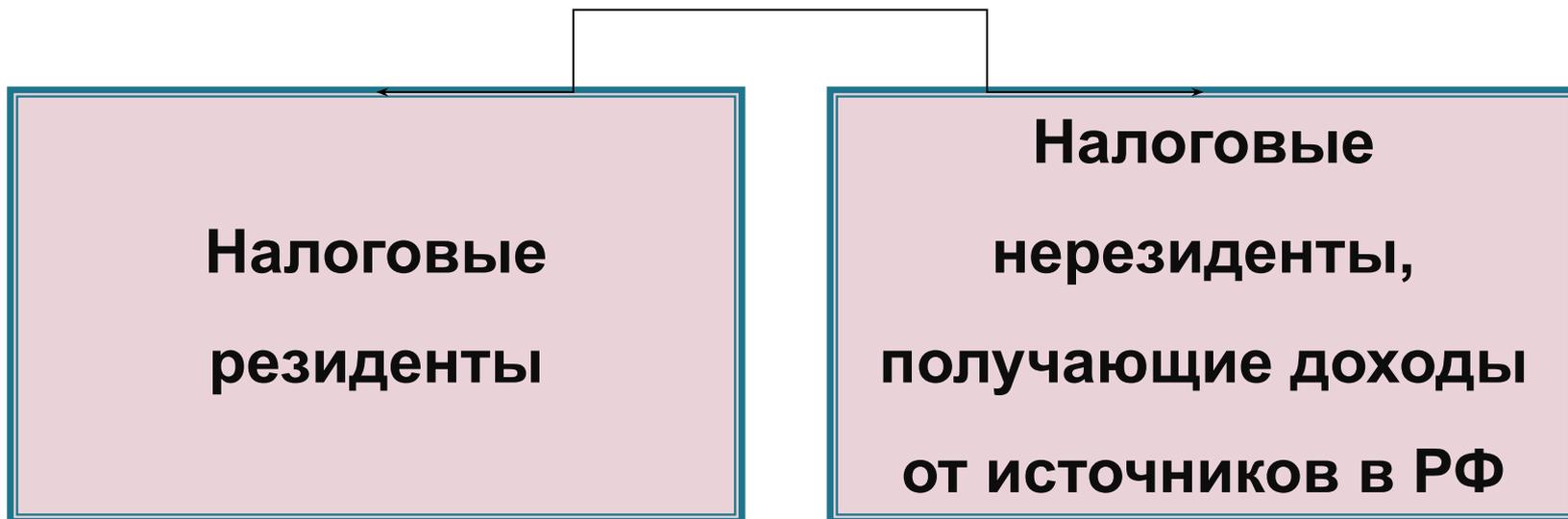


# Налог на доходы физических лиц



# Налогоплательщики:



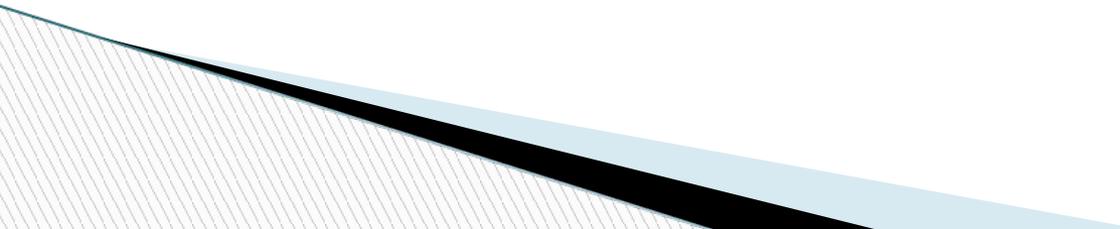
# Налоговые резиденты:

1. Физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

2. В 2015 году признаются физические лица, фактически находящиеся на территориях Республики Крым либо города федерального значения Севастополя не менее 183 календарных дней в течение периода с 18 марта по 31 декабря 2014 года.

# Налоговые резиденты:

3. Российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации (независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации).



# Объект налогообложения:

**Налоговые  
резиденты**

доход, полученный  
от источников РФ

доход, полученный  
от источников за  
пределами РФ

**Налоговые  
нерезиденты**

доход, полученный от  
источников РФ

# Доходы от источников в РФ:

Дивиденды и проценты, полученные от российских организаций, российских частных предпринимателей и иностранных организаций, действующих через своё постоянное представительство.

Страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской организации либо от иностранной организации в связи с деятельностью её постоянного представительства в РФ.

# Доходы от источников в РФ:

Доходы, полученные от использования в РФ авторских или смежных прав.

Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ.

Вознаграждения за выполнение трудовых и иных обязанностей, выполненную работу и оказанную услугу, совершение действия в РФ.

# Доходы от источников за пределами РФ:

Дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации.

Страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации.

Доходы, полученные от использования за пределами РФ авторских и смежных прав.

# Доходы от источников за пределами РФ:

**Доходы**, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами РФ

**Доходы** от реализации имущества, находящегося за пределами РФ.

**Пенсии, пособия, стипендии и аналогичные выплаты,**  
полученные налогоплательщиком в соответствии с  
законодательством иностранных государств

## **ДОХОДЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ (СТ.217 НК РФ):**

**Государственные пособия**, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребёнком), а также иные выплаты и компенсации.

**Пенсии** по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии, накопительная пенсия.

# ДОХОДЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ (СТ.217 НК РФ):

**Компенсационные выплаты**

**Алименты, полученные налогоплательщиком.**

**Суммы единовременной материальной помощи**

**Стипендии** учащихся, студентов, аспирантов,  
докторантов вузовского или послевузовского  
профессионального образования и т.п.

# Порядок определения налоговой базы

1. При определении НБ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

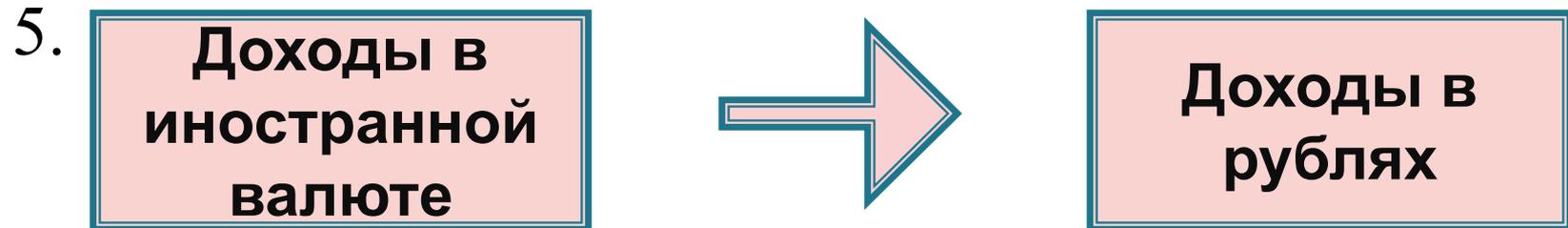
2. НБ определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

# Порядок определения налоговой базы

3. НБ по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов.

4. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, НБ определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму **налоговых вычетов**.

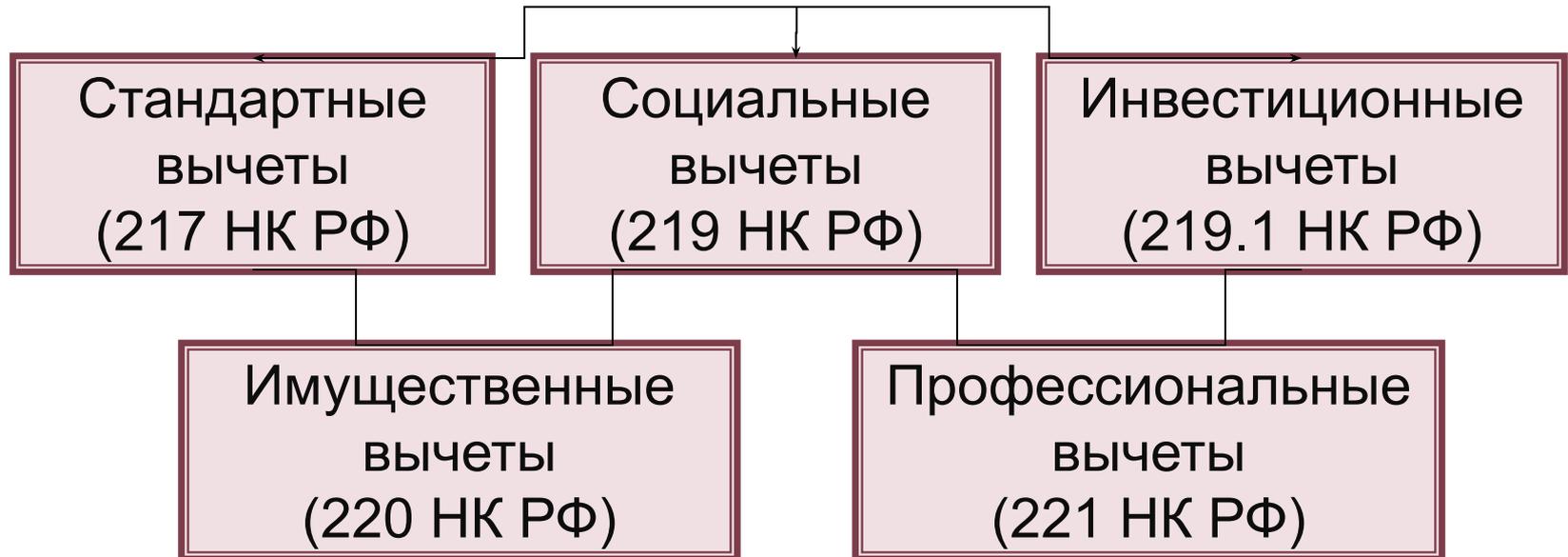
# Порядок определения налоговой базы



# Налоговый период

- Налоговым периодом признается календарный год.

# НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ



# Налоговые вычеты

## 1. Стандартные налоговые вычеты:

1.1. **3000 руб. каждый месяц.** для следующих категорий налогоплательщиков:

✓ лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и др. заболевания, связанные с катастрофой на Чернобыльской АЭС, получивших инвалидность из числа ликвидаторов Чернобыльской аварии, военнослужащих привлекавшихся к выполнению работ на Чернобыльской АЭС, получивших лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году в ПО «Маяк», лиц непосредственно участвующих в испытаниях ядерного оружия, инвалидов Великой Отечественной войны и т.п.;

# Налоговые вычеты

1.2. 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- ✓ Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- ✓ лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады;
- ✓ бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, инвалидов с детства, а также инвалидов 1 и 2 групп;
- ✓ лиц, принимавших участие в ликвидации аварии в 1957 г.;
- ✓ лиц, эвакуированных из зараженной зоны ПО «Маяк» и т.д.;

# Налоговые вычеты

**1.3.** Для налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, усыновители):

**Вычет в размере 1400 рублей в месяц** на первого и второго ребенка.

**Вычет в размере 3000 рублей в месяц** на третьего и каждого последующего ребенка.

**Вычет в размере 12 000 рублей в месяц** на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, если он является ребенком-инвалидом, или учащимся очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

# Налоговые вычеты

**1.3.** Для налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок (опекуны, попечители, приемные родители, супруги приемных родителей):

**Вычет в размере 1400 рублей в месяц на первого и второго ребенка.**

**Вычет в размере 3000 рублей в месяц на третьего и каждого последующего ребенка.**

**Вычет в размере 6 000 рублей в месяц на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, если он является ребенком-инвалидом, или учащимся очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.**

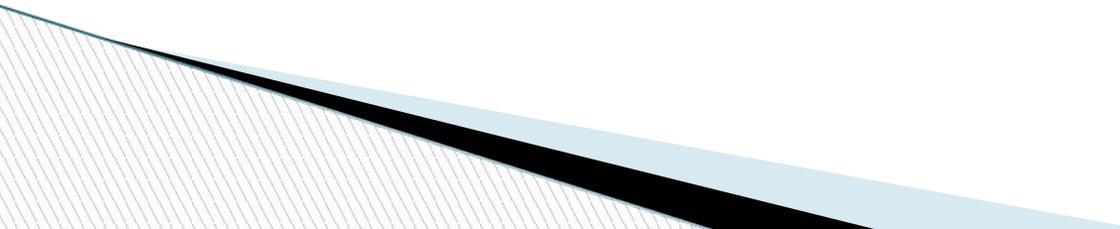
# Особенности предоставления стандартного вычета на детей:

- 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;
- Вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю;

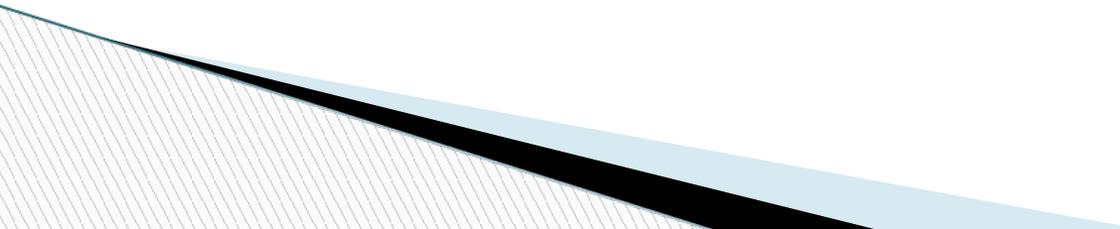
## Особенности предоставления стандартного вычета на детей:

- Стандартный вычет на ребенка применяется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого действует ставка 13%) налоговым агентом, предоставляющим стандартный вычет, превысил **350 000 рублей** (после этого вычет не предоставляется);

## Особенности предоставления стандартного вычета на детей:

- ▣ Вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а на учащихся дневной формы обучения: аспиранта, студента, курсанта – в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов, попечителей;
  - ▣ Единственному родителю (опекуну, попечителю) вычет производится в двойном размере;
- 

# Особенности предоставления стандартного вычета на детей:

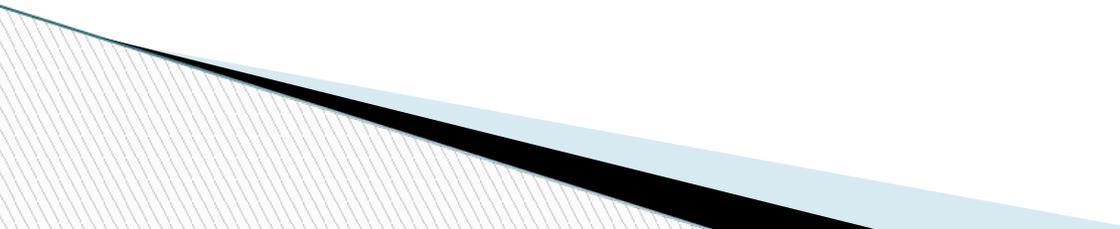
- Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется **максимальный** из соответствующих вычетов;
  - Налоговый вычет на ребенка предоставляется **независимо от других стандартных налоговых вычетов;**
- 

# Особенности предоставления стандартного вычета на детей:

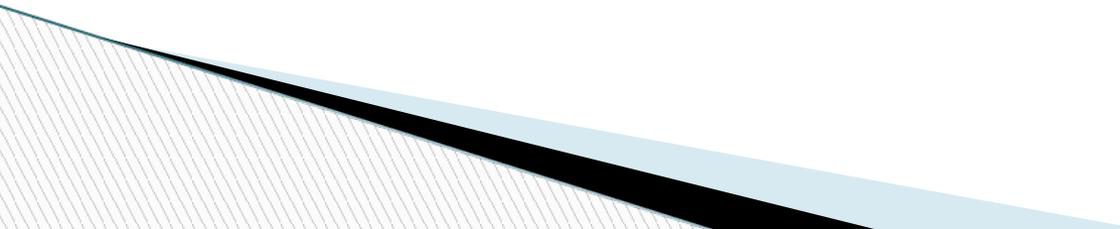
- Налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты доходов, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

# Налоговые вычеты

## 2. Социальные налоговые вычеты:

- 2.1. В сумме доходов, перечисленных налогоплательщиком в виде пожертвований, **но не более 25%** от суммы дохода, полученного в налоговый период:
- благотворительным организациям;
  - социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ;
- 

# Налоговые вычеты

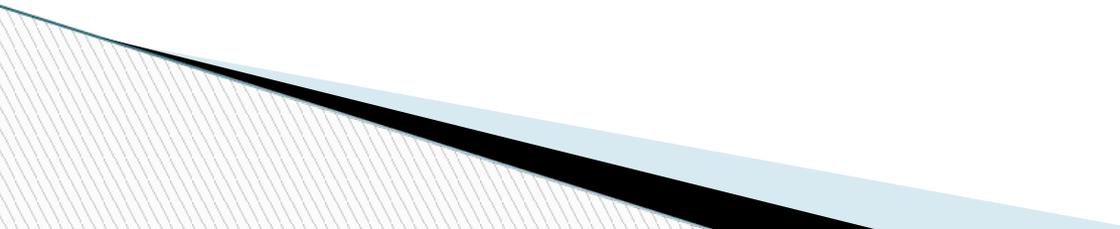
- ▣ НКО науки, культуры, образования, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
  - ▣ религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- 

# Налоговые вычеты

**2.2.** В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательном учреждении, – в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более **50 тыс. руб.**, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком, – родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов, но не более **50 тыс. руб.** на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

# Налоговые вычеты

**2.3.** В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга, своих родителей и детей в возрасте до 18 лет в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденных Правительством РФ, а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем Правительства РФ), назначенных лечащим врачом и приобретенных налогоплательщиком за счет собственных средств.



# Налоговые вычеты

**2.4.** В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным в пользу налогоплательщика, супруга, родителей, детей-инвалидов. Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов с учетом установленного общего ограничения

# Налоговые вычеты

**2.5.** В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию. Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов с учетом установленного общего ограничения

# Особенности предоставления социального вычета:

- ✓ Общее ограничение по социальным вычетам 2-4 (кроме расходов на обучение детей) **не может превышать 120 000 руб.**
- ✓ Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода.

# Налоговые вычеты

## 3. Инвестиционные налоговые вычеты:

3.1. В размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;

# Налоговые вычеты

**3.2.** В сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет;

**3.3.** В сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;

# Налоговые вычеты

## ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ

При продаже имущества

1 000 000 руб. (дома, земельные участки, дачи и т.п.)

250 000 руб. (иное имущество)

При строительстве либо приобретении имущества

Фактические расходы, но не более 2000 000 руб.

Проценты по ипотечному кредиту, но не более 3000 000 руб.

# Налоговые вычеты

## УСЛОВИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ

Имущество было в собственности менее 3-х лет

Если срок владения  $\geq 3$  годам, то полученный доход не облагается НДФЛ

По выбору налогоплательщика: уменьшить сумму полученных доходов на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов

# Налоговые вычеты

## УСЛОВИЯ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ

Если вычет использован не полностью, остаток переносится на последующие налоговые периоды

Не применяется при оплате расходов за счет средств других лиц;  
при совершении сделок между взаимозависимыми лицами

Предоставляются на основании подтверждающих документов,  
при подаче налоговой декларации в налоговый орган по  
окончании налогового периода

# Налоговые вычеты

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ**

**ИП И ЛИЦА, ЗАНИМАЮЩИЕСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ**

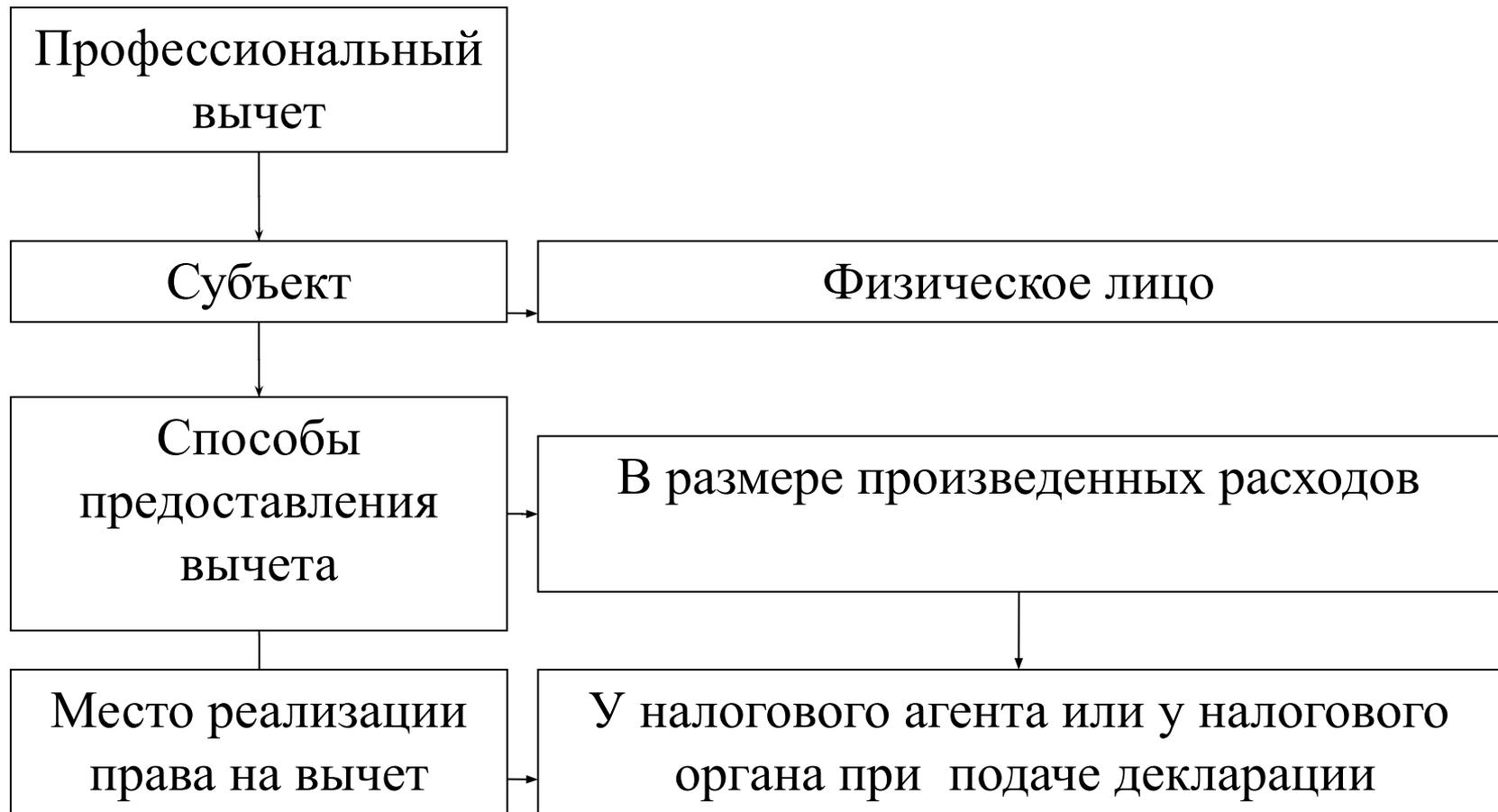
**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПОЛУЧАЮЩИЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ  
ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ**

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПОЛУЧАЮЩИЕ АВТОРСКИЕ  
ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ**

# ДЛЯ ИП:



# ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ (ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА):



# ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ (ИП):



# ПО АВТОРСКИМ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ:



# Налоговые вычеты

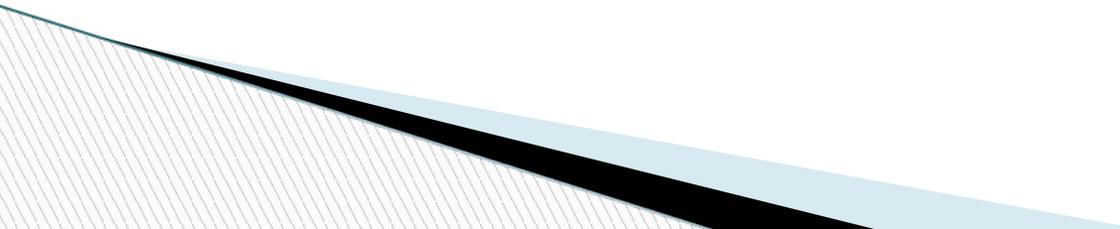
## ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ

Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг)

Состав расходов определяется в соответствии с гл. 25 НК РФ

Если расходы не подтверждаются, то вычет – в размере **20%** от общей суммы доходов, полученных ИП от предпринимательской деятельности

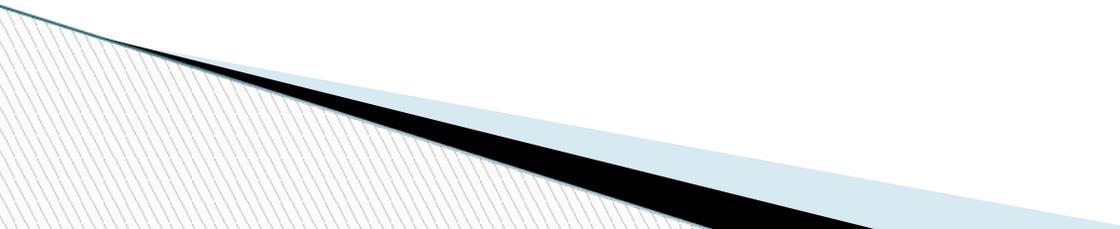
# **Дата фактического получения дохода**

- 1. Выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении дохода в денежной форме.**
  - 2. Передача доходов – при получении доходов в натуральной форме.**
- 

# **Дата фактического получения дохода**

**3. Приобретение товаров (работ, услуг), приобретение ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.**

**4. 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).**



# Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере **13%**

К доходам, облагаемым по этой ставке, относятся: заработная плата, премии, подарки от организации, выигрыши в лотереях, доходы от продажи личного имущества, от сдачи имущества в аренду, доходы от предпринимательской деятельности и т.д.

# Налоговые ставки

2. Налоговая ставка устанавливается в размере **35%** в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4 000 руб.;

# Налоговые ставки

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенная на 5 пунктов, в течение периода, за который начислены проценты по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в случае, если сумма процентов по условиям договора меньше  $\frac{2}{3}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения средств (9% по займам в иностранной валюте).

# Налоговые ставки

3. Налоговая ставка устанавливается в размере **30%** в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, за исключением доходов в виде дивидендов, получаемых от российских организаций и облагаемых по ставке **15%** и доходов от осуществления трудовой деятельности, указанной в ст. 227.1 НК РФ, облагаемых по ставке **13%** и т.п.

# Порядок исчисления налога:

- 1. Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
  - 2. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.
- 