

НАЛОГ В 2012 ГОДУ: порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Что изменилось для физических лиц? В 2012 году жителям Российской Федерации следует оплачивать транспортный, земельный и налог на имущество по факту пользования в 2011 году. В этом году сроки внесения сумм по всем имущественным налогам сближены – физические лица смогут **уплатить все три налога** в сроки не позднее 01.11.2012. До 01.10.2012 каждому налогоплательщику будет направлено единое уведомление относительно всего имущества, собственником которого он является (транспортные средства, земля, квартира, дом, гараж и пр.) вместе с платежными документами на каждый из трех перечисленных налогов.

Для организаций порядок исчисления и сроки уплаты земельного и транспортного налогов остались прежними. Также действуют и принимаются авансовые платежи по итогам каждого квартала (отчетного периода). Сумму налогов организации исчисляют собственными силами, а налоговую декларацию по итогам каждого налогового периода представляют в налоговый орган в установленные НК РФ сроки.

Уплата транспортного налога

Сроки уплаты налога на транспорт определяются законодательными актами субъектов РФ с учетом ограничений, установленных федеральным законодательством. Налогоплательщики транспортного налога — это лица (физические и юридические), на которых зарегистрированы транспортные средства — объекты налогообложения. Физические лица уплачивают налог на основании **налогового уведомления** не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим (прошедшим) налоговым периодом (календарный год). Юридические лица в течение налогового периода вносят в бюджет авансовые платежи, а по итогам истекшего налогового периода уплачивают сумму налога.

Уплата земельного налога

Срок уплаты земельного налога для организаций, ИП и физических лиц, признающихся налогоплательщиками по этому виду налогов, устанавливаются представительные органы муниципальных образований в рамках ограничений, продиктованных федеральными законами. Согласно положениям ФЗ от 27.07.2010 N 229-ФЗ физическим лицам по итогам налогового периода (а это календарный год) налог на землю следует уплатить не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим (прошедшим) налоговым периодом на основании налогового уведомления. Для организаций и ИП, вносивших согласно законодательству в течение налогового периода авансовые платежи, сумма налога к уплате за истекший налоговый период — это самостоятельно исчисленная сумма налога за минусом внесенных авансовых платежей.

Уплата налогов на прибыль и имущество

Налог на прибыль организаций по итогам года следует вносить не позднее 28 марта следующего года. Авансовый платеж по итогам отчетного периода (квартал, 6 и 9 месяцев) уплачивают не позднее 28 дней со дня окончания каждого отчетного периода. Ежемесячный авансовый платеж организации вносят не позднее 28-го числа. Уплата налога на имущество граждан в установленные сроки регламентируется местными представительными органами в соответствии с федеральным законодательством относительно ограничения сроков уплаты налога. Уплата налогов на имущество организаций регламентируется региональным законодательством и предполагает внесение (25-го числа месяца, наступившего за истекшим отчетным периодом) **авансовых платежей** и суммы налога за год по истечении налогового периода не позднее сроков, установленных налоговым кодексом для подачи налоговой декларации.

Порядок исчисления и уплаты налогов

При УСН размер суммы налога по итогам налогового периода определяется плательщиками налога лично и исчисляется как процентная доля налоговой базы соответствующая налоговой ставке. Если объектом налогообложения выбраны доходы по итогам каждого отчетного периода, то суммы авансовых платежей исчисляют из размера ставки налога и полученных по факту доходов. Общая сумма налога и размер авансовых платежей при исчислении уменьшаются на сумму страховых взносов (обязательное пенсионное страхование) и сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Если объектом налогообложения выбрана сумма доходов, уменьшенная на величину расходов, то по итогам отчетных периодов исчисляют размер суммы авансового платежа с учетом ставки налога и фактически полученных доходов за минусом расходов, которые исчисляются нарастающим итогом с момента начала нового **налогового периода** до окончания каждого отчетного периода с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей. Налог, который следует вносить по истечении сроков налогового периода, уплачивают не позднее 30 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года. Поквартальные авансовые платежи вносят не позднее 25 числа следующего за истекшим отчетным периодом месяца.

Реквизиты и коды КБК для уплаты налога

Все суммы исчисленных налогов вначале зачисляются на отдельные счета органов федерального казначейства, а затем распределяются в бюджеты всех уровней, а также, в соответствии с бюджетным законодательством РФ, в бюджеты государственных внебюджетных фондов. Реквизиты, необходимые для перечисления налогов, сборов и государственных пошлин, а также коды

бюджетной классификации (КБК) можно найти на сервере Федеральной налоговой службы Российской Федерации, воспользовавшись поиском по определению реквизитов ИФНС.

Для трех **имущественных налогов** (транспортный, земельный, недвижимость) реквизиты указаны в платежных документах, которые направляются налогоплательщику вместе с единым налоговым уведомлением. Согласно законодательству, уведомление может быть переданы физическому лицу (его представителю) лично в руки под расписку, заказным письмом по почте либо в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Обязанность по уплате налогов, уклонение от уплаты

Налогоплательщик обязан исполнять обязанности по уплате налога самостоятельно в установленные сроки, в валюте РФ для резидентов (для нерезидентов возможна уплата налога и в иностранной валюте в законодательно предусмотренных случаях) с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату налога, установленных законодательно.

Согласно статье 199 УК РФ **уклонение от уплаты налогов** или сборов организации – это преступление, которое заключается в не предоставлении в соответствующие налоговые органы налоговой декларации или других необходимых документов, или же внесение в декларацию заведомо ложной информации относительно указанных сведений. Лица, впервые совершившее такое преступление и уплатившие в полном объеме суммы недоимки, пеней и размер штрафа, освобождается от уголовной ответственности (статья 199 уголовного кодекса).

Земельный налог является местным сбором. Это означает, что налоговым кодексом устанавливаются только предельные ставки, а окончательное исчисление и **уплата земельного налога** производится на основании местных законов. Сроки оплаты и льготы по земельному налогу также устанавливаются муниципальной администрацией. Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся на территории области, принадлежащие физическим и юридическим лицам. Использование земли происходит на основании Земельного кодекса России (федеральный закон от 25 октября 2001 года N 136-ФЗ). В соответствии с этим кодексом все земельные участки включаются в государственный кадастр, где указана и стоимость облагаемой налогом собственности.

Стоимость земли применяется для определения налоговой базы. Схема уплаты налогов на землю отличается для физических лиц и организаций. Первые уплачивают земельный налог на основании налогового уведомления, которое присылают им местные ИФНС. Налоговики делают расчет земельного налога на основании действующих в данном регионе тарифных ставок, плательщику остается только оплатить этот сбор. Предприятия и индивидуальные предприниматели, пользующиеся землей, должны

рассчитывать размер налога на землю самостоятельно. Уплата земельных налогов в бюджет производится по месту нахождения земельного участка, это делается по итогам отчетного и налогового периода. Налоговым периодом по данному виду сборов считается календарный год. Расскажем, как производится исчисление и оплата земельного налога для этих категорий плательщиков.

Исчисление и уплата налога на землю организациями и ИП.

Налогоплательщики — организации, а также физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, рассчитывают налоговую базу и сумму налога на землю в каждом году самостоятельно. Расчет проводится на основе данных из государственного земельного кадастра. Облагаемой базой считаются **земельные участки**, используемые для предпринимательской деятельности, принадлежащие им на правах собственности или находящиеся в постоянном использовании (для ИП — также на праве пожизненного наследуемого владения землей). В том же порядке проводится исчисление авансовых платежей по налогу за пользование землями. По истечении налогового периода предприятия и индивидуальные предприниматели заполняют и подают в инспекцию ФНС налоговую декларацию по земельному налогу.

Плательщики налога, для которых отчетным периодом определен квартал, рассчитывают и уплачивают авансовый налог на землю по завершению 1-го, 2-го и 3-го квартала года. Размер авансового платежа составляет четверть от налоговой ставки, которая устанавливается на начало года местным законодательством. По итогам года все авансовые платежи суммируются и вычитаются из суммы, которую нужно будет заплатить за использование земли. Впрочем, авансового налога на землю может и не быть, все зависит от решения местной администрации.

Налог на земельный участок для физических лиц, оплата.

Немого по-другому платят налоги за использование земли физические лица. В 2012 году, как и в предыдущие годы, им не надо вникать в тонкости расчета земельного налога и даже знать его ставку: за них все сделает налоговая инспекция. Налоговики сами рассчитают сумму отчислений в бюджет и пришлют налоговое уведомление. Законом установлено, что **налоговое уведомление** должна прийти не позднее, чем за месяц до истечения срока уплаты земельных налогов, определенного местными органами власти. Более того, сотрудники ИФНС разъяснят все непонятные моменты, помогут заполнить необходимые документы или даже сделают это за налогоплательщика (обычно эта услуга платная).

Налоговые льготы по земельному налогу для пенсионеров.

Для некоторых категорий граждан предусмотрены льготы по земельному налогу. Эта льгота выражается в необлагаемой сумме. В обязательном порядке снижается размер налога для Героев Советского Союза и Российской Федерации, инвалидов с детства, ветеранов Великой Отечественной войны, участников боевых действий, чернобыльцев, пострадавших в результате испытаний ядерного оружия. В некоторых регионах предусмотрены дополнительные льготы — например, для пенсионеров, малообеспеченных и многодетных семей, вынужденных переселенцев. Если размер налогового вычета превышает сумму взноса, то вообще ничего не платится.

Чтобы получить льготу, налогоплательщику надо представить в налоговую инспекцию подтверждающие документы. Чтобы узнать, какие послабления предусмотрены местным законодательством для конкретного физического лица, проще всего обратиться в налоговую инспекцию по месту расположения земельного участка. Также можно воспользоваться Интернетом и заодно найти **ставку земельного налога** в 2012 году, чтобы проверить, правильно ли исчисляется налоговиками размер сбора. Следует понимать, что в каждом регионе льготы и ставки разные, и те налоговые вычеты, которые действительны, к примеру, для Москвы, не применяются в Новосибирске.

Срок уплаты земельных налогов в бюджет

При приобретении в собственность земельного участка органы, регистрирующие сделку в земельном кадастре, в соответствии с пунктом 4 статьи 85 НК РФ представляют информацию в налоговые органы по месту расположения в течение 10 дней с момента регистрации прав на недвижимого имущества (землю). Все сведения подаются в ИФНС до 1 февраля каждого года; то есть, сумма земельного налога за 2011 год рассчитывается по данным 2010 года. Эти сведения подаются по форме, установленной приказом Министерства финансов от 7 сентября 2005 года №112н об утверждении формы «Сведения о земельных участках, а также о лицах, на которых зарегистрировано право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения». В этом же приказе даются рекомендации по заполнению формы. Таким образом налоговая инспекция узнает, кто и в каком размере должен платить земельный налог.

Согласно пункту 1 статьи 397 НК порядок и **срок уплаты земельных налогов** определяется законодательными актами субъектов Российской Федерации. Единственное ограничение, предусмотренное вышестоящим законом — не разрешается требовать уплаты налога на пользование земельными участками раньше установленного пунктом 4 статьи 396 срока. Примечание: с 1 января 2011 года этот пункт утратил силу. Вместо него действуют два положения: для организаций и ИП согласно пункту 3 статьи 398 срок представления налоговой декларации и уплаты налога на землю

установлен до 1 февраля, а для физических лиц на основании пункта 1 статьи нельзя устанавливать срок платежа ранее 1 ноября.

Земельный налог устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год. Юридические и физические лица уплачивают налог равными долями в два срока к 15 сентября и 15 ноября. Юридические лица рассчитывают и уплачивают налог самостоятельно, предоставляя в налоговые органы декларацию.

Физические лица уплачивают земельный налог на основании уведомления, которое присылается налоговыми органами. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю городов и поселков городского типа перечисляют платежи в полном объеме на счета органов федерального казначейства.

Плательщики земельного налога и арендной платы за земли сельскохозяйственных угодий (пашня, сенокосы, пастбища) перечисляет средства в полном объеме на счета органов федерального казначейства. Органы федерального казначейства перечисляют указанные платежи по соответствующим уровням бюджетной системы Российской Федерации согласно нормативам, доля которых дифференцирована по регионам в пределах 20 - 50%. Исчисляется земельный налог с месяца, следующего за месяцем представления земельного участка.

Прокурор Багратионовского района
старший советник юстиции

А.И. Пиннекер