

УДК 336.221

РАСЧЕТ УПЛАТЫ НАЛОГА ПРИ ВСТУПЛЕНИИ В НАСЛЕДСТВО

Соврикова Е.М.

канд. с.-х. наук, доцент

ФГБОУ ВО Алтайский государственный аграрный университет

Россия, г. Барнаул

Аннотация: В настоящее время все больше внимания уделяется процессу регулирования налогообложения в различных областях. Недвижимость - один из ключевых элементов получения дохода как собственником имущества, так и государством, при управлении им используются и в том числе система налогообложения. В статье рассмотрены методы расчета налогов при получении или вступлении в наследство, на конкретном примере. Освящен вопрос оплаты налогов при вступлении в наследство и при получении свидетельства о наследстве.

Ключевые слова: наследство, налогообложение, получение, методы расчета, завещание, наследственные очереди, родство, свидетельство о наследстве.

CALCULATION OF TAX PAYMENT UPON INHERITANCE

Sovrikova E.M.

PhD in Agricultural Sciences, Associate Professor

Altai State Agrarian University

Russia, Barnaul

Abstract: Currently, increasing attention is being paid to the process of regulating taxation in various areas. Real estate is a key element in generating income for both the property owner and the state, and the tax system is used in its management. This article examines methods for calculating taxes upon receiving or entering into an inheritance, using a specific example. It also addresses the issue

of paying taxes upon entering into an inheritance and receiving a certificate of inheritance.

Keywords: inheritance, taxation, inheritance, calculation methods, will, succession lines, kinship, certificate of inheritance.

Налог - это обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с различных лиц в форме отчуждения, принадлежавшим им на праве собственности денежных средств, в целях управления и финансового обеспечения деятельности государства [1].

Некоторые граждане при наследовании недвижимого имущества начинают задумываться о госпошине или налоге при получении наследства. Наследством является имущество, полученное от наследодателя либо по закону (это восемь очередей наследников), либо по завещанию, где чётко указан конкретный наследник.

Наследник обязан уплачивать земельный налог или налог на имущество физических лиц со дня открытия наследства независимо от времени его фактического принятия, а также от момента государственной регистрации права наследника на наследственное имущество (п. 4 ст. 1152 ГК РФ) [1].

Наследственным имуществом является имущество, находящееся в собственности наследодателя на момент его смерти. При получении наследства согласно налоговому кодексу наследники обязаны заплатить налог в определённом размере.

Если наследник является 1-3-ей очереди наследственного имущества, то налог варьируется в пределах 0,3% от кадастровой стоимости наследственного имущества, но не более 100 тыс.руб. [3].

Если наследником является 4-8-я очереди или иные лица, согласно гражданскому кодексу налог взимается в размере 0,6% от кадастровой стоимости, но не более 1 млн.руб. [3].

Законом предусмотрен ряд льготных категорий, которые освобождаются от уплаты госпошлины (налога) за оформление наследства [3,5]. К ним относятся: несовершеннолетние наследники; лица, страдающие психическими расстройствами, и над которыми установлена опека; наследники гражданина, погибшего в результате исполнения им государственных или общественных обязанностей либо выполнения долга по спасению человеческой жизни, охране государственной собственности и правопорядка; наследники по вкладам в банках, пенсиям, денежным средствам на банковских счетах, страховым суммам, суммам за оплату труда, авторским правам и суммам авторского вознаграждения; наследники, проживавшие вместе с наследодателем в одном жилом помещении на момент его смерти, освобождаются от уплаты госпошлины за оформление данной недвижимости.

Для остальных наследников освобождение от госпошлины действует, если наследуется: жилье, в котором наследники проживали вместе с наследодателем и продолжают проживать, деньги на счетах и вкладах, страховые суммы, зарплата, пенсии, имущество лиц, погибших при выполнении государственных и общественных обязанностей, в результате терактов и обстрелов., для инвалидов I и II группы, инвалидов с детства действует скидка 50% налога от кадастровой стоимости имущества или наследственной массы [3,8].

Чтобы верно рассчитать размер госпошлины и правильно распределить имущество между несколькими наследниками, закон предписывает проводить оценку собственности умершего. По выбору наследников она может производиться по рыночной, кадастровой или другой стоимости имущества [4]. Более того, если наследники при оформлении свидетельства представят несколько документов, где будут указаны разные стоимости объектов (например, выписку из ЕГРН [7] с кадастровой стоимостью квартиры и отчет об оценке ее рыночной стоимости), тогда госпошлина

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

будет рассчитываться по наименьшей из них. Имущество подлежащее оценке [4]: недвижимость, транспорт, ценные бумаги, бизнес, оружие, оборудование производство.

В статье рассмотрим пример конкретного налогообложения получаемой наследственной массы двухкомнатные квартиры в 45 м.кв., унаследованной от наследодателя 4-мя лицами его семьи, в примере присутствует супруга, и трое детей. В квартире при смерти наследодателя была прописана его супруга, являющаяся официально зарегистрированной через ЗАГС. Дети наследодателя не являются несовершеннолетними и не прописаны в наследственном имуществе.

В данном примере квартира по наследству уходит согласно закону по первой очереди [1]. В первую очередь в данном случае попадают супруги, родители, дети, но так как при смерти наследодателя родителей наследодателя уже нет в живых, имущество наследует супруга и дети. При вступлении в наследство и обращение к нотариусу один из детей отказался от своей доли наследства в пользу матери. Поэтому при разделе имущества в наследстве нотариус учёл следующее, указанное в таблице 1.

Таблица 1 –Раздел долей и оплата налога при получении наследства

| Наследники 1-очереди | Доли права в наследстве | Кадастровая стоимость объекта наследства тыс. руб. | Налог, оплаченный наследниками, при вступлении в наследство руб. |
|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Супруга | 2/4 | 625,0 | 3 750 |
| 1 ребенок | 1/4 | 312,5 | 937,5 |
| 2 ребенок | 1/4 | 312,5 | 937,5 |

Наследственное имущество [6], квартиру стоит разделить на две доли, так как это совместно нажитое имущество по 1/2 доли, которая остаётся не делимой по наследству супруге и не является наследственной массой. Остальное делится в наследстве на равные доли по первой очереди, соответственно по 1/4 на каждого наследника. При вступлении в наследство как уже было ранее сказано, один из детей отказался от своего наследства передав свою долю 1/2 матери, поэтому ей уходит 2/4 доли. То есть 1/4 как

супруга наследует свою долю и 1/4 переданная от одного из детей. Остальные дети не отказались от вступления в наследство по 1/4.

Далее рассчитываем непосредственно налог по оплате госпошлины при получении наследства. Обращаясь к нормативно-правовым документам налогового кодекса [3] и внутренним документам субъекта [2], а также законам Алтайского края о налогообложении при наследственном имуществе, существует ряд льготников, которые налог не уплачивают или освобождаются от налога при вступлении в наследство [5].

Супруга наследодателя была прописана в данном наследственном имуществе, которое для неё являлась единственным соответственно, её доля не будет облагаться налогом при вступлении в наследство. Поэтому в данном примере мы посчитаем налог, взимаемый с долей унаследованных детьми наследодателя то есть по 1/4 от кадастровой стоимости недвижимого имущества наследодателя. Так как в примере была рассмотрена квартира 45 м.кв., где кадастровая стоимость данного имущества равна 2 500 000 руб.

Наследники данной очереди облагаются налогом - 0,1% от кадастровой стоимости недвижимости [3]. Так как квартира делилась сначала пополам то есть 1/2 супруги 1/2 супруга соответственно 2,5 млн.руб. мы делим пополам получается 1 250 тыс.руб. стоимость доли являющейся наследственной массой. Далее данную долю наследственной массы разделили на четыре части соответственно 312,5 тыс.руб., кадастровая стоимость 1/4 доли в наследстве. Умножаем кадастровую стоимость на ставку налога (0,3%) получаем налог в размере 937,5 руб. каждой доли в наследстве.

В выводах по данной теме хочется отметить, по представленным в таблице 1 расчетам и согласно нормативам, налог за получение наследства оплачивают наследники всех очередей, в том числе 1-3 очереди по закону, и по завещанию, кроме лиц, являющихся льготниками по НК РФ. А также не платят налог при получении наследства прописанные лица, являющиеся «кровными» или близкими родственниками, иждивенцами и инвалидами, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

проживающими в имуществе наследодателя, которое для них является единственным жильем.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Первая часть): Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. [принят Государственной думой 28 октября 1994г.: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 г. (ред. от 01.2024). – Текст : электронный // Консультант Плюс : справочно-правовая система : [сайт]. – URL: <https://www.zakonrf.info/gk/> (Дата обращения 20.02.2026).
2. Земельное право. Учебник для вузов. / Под ред. В. Х. Улюкаева. М.: Былина, 2002. - 301 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) // Федеральная налоговая служба URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения: 20.02.2026).
4. О государственной регистрации недвижимости: Федеральный Закон от 13 июля 2015 года №218-ФЗ. [Электронный ресурс] / URL: <https://garant/document/551394483> (Дата обращения 20.02.2026).
5. Официальный сайт администрации Алтайского края. – URL: <https://altairegion22.ru/>. (Дата обращения 20.02.2026)
6. Соврикова Е.М Оплата налогов при дарении недвижимости // Вектор экономики. 2026. №1 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2026/1/taxes/Sovrikova.pdf> (дата обращения: 10.02.2026).
7. Соврикова Е.М. Анализ регистрации прав и кадастрового учета в электронном виде //В сборнике: Актуальные проблемы природообустройства, кадастра и землепользования. Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 95-летию факультета землеустройства и кадастров ВГАУ. 2016. С. 241-245.
8. Соврикова Е.М., Татаринцев В.Л. Кадастр недвижимости: государственная регистрация прав на объекты недвижимости. - Барнаул, 2018.