
Налоги и платежи при получении имущества по завещанию

1. Краткая постановка вопроса

Наследник, получивший имущество по завещанию (как и по закону), **не уплачивает налог с самого факта получения наследства**: доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, прямо отнесены к доходам, не подлежащим налогообложению (п. 18 ст. 217 Налогового кодекса РФ). Единственное прямое изъятие — вознаграждения, выплачиваемые наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства и наследникам патентообладателей.

Однако «получение имущества» сопровождается не налоговыми, а иными обязательными платежами и последующими налоговыми обязанностями:

- **государственная пошлина (нотариальный тариф)** за выдачу свидетельства о праве на наследство — ст. 333.24, 333.25, 333.38 НК РФ; размер зависит от степени родства и стоимости имущества;
- **имущественные налоги** (земельный, транспортный, налог на имущество физических лиц), обязанность по которым возникает у наследника в связи с переходом к нему имущества с момента открытия наследства;
- **НДФЛ — только при последующей продаже** унаследованного имущества (если не истёк минимальный срок владения);
- **долги наследодателя по имущественным налогам** — в пределах стоимости наследственного имущества (п. 3 ст. 44 НК РФ, ст. 1175 ГК РФ).

Ниже разобраны все существенные версии прочтения вопроса: (а) налог на получение, (б) плата (пошлина) за оформление, (в) имущественные налоги, (г) налог при последующей реализации, (д) специальные случаи (бизнес, исключительные права, нерезиденты).

2. НДФЛ при получении наследства: общее правило и изъятие из него

2.1. Основное правило — налога на получение нет

Пункт 18 ст. 217 НК РФ: не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) «доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также вознаграждения, выплачиваемого наследникам патентообладателей изобретений, полезных моделей, промышленных образцов».

Из этой нормы следуют важные для практики выводы:

1. **Освобождение не зависит ни от вида имущества, ни от основания наследования** (завещание или закон), ни от степени родства, ни от того, является ли наследник резидентом РФ: ст. 217 НК РФ — норма об освобождении от налогообложения, и она применяется к любым получателям таких доходов. То есть «налога на наследство» в российском праве нет.
2. **Освобождение распространяется и на завещательный отказ (легат)** и на завещательное возложение в части имущественной выгоды, поскольку имущество в этих случаях также переходит в порядке наследования (ст. 1112, 1137, 1139 ГК РФ).
3. **Не имеет значения, получил ли наследник свидетельство о праве на наследство.** Налоговые последствия определяются фактом приобретения имущества, а не фактом нотариального оформления (п. 4 ст. 1152 ГК РФ).

2.2. Единственное прямое изъятие: авторские и патентные вознаграждения

Облагаются НДФЛ суммы вознаграждения, причитающиеся **наследникам авторов и патентообладателей**: например, вознаграждение по издательскому лицензионному договору, авторский гонорар, вознаграждение за служебные произведения, вознаграждение по патентной лицензии, причитавшееся наследодателю и выплачиваемое наследнику.

Применяемая ставка — п. 1 ст. 224 НК РФ (в редакции, действующей с 01.01.2025): 13 % при сумме до 2,4 млн руб. за налоговый период, 15 % — до 5 млн руб., 18 % — до 20 млн руб., 20 % — до 50 млн руб., 22 % — свыше 50 млн руб.

Спорным вопросом является право наследника автора на **профессиональный налоговый вычет** по ст. 221 НК РФ: норма сформулирована применительно к самим авторам, получающим вознаграждение за создание, исполнение или иное использование произведений. Однозначной нормативной позиции нет, поэтому при значительных суммах этот вопрос следует закладывать в расчёт как риск и разрешать его с учётом позиции налогового агента (издателя, лицензиара).

2.3. Пограничные виды доходов: конкурирующие толкования

Здесь формулировка «получаемые **от физических лиц** в порядке наследования» порождает конкуренцию подходов, и оба подхода реально применяются.

Версия А (освобождение). Любая имущественная выгода, полученная наследником в связи с наследованием, включая дивиденды, начисленные наследодателю-акционеру, проценты по вкладам наследодателя, причитавшиеся ему выплаты, — это доход, полученный в порядке наследования, следовательно, облагается по п. 18 ст. 217 НК РФ (то есть не облагается). Логика: имущественные права и причитавшиеся наследодателю суммы входят в состав наследства (ст. 1112 ГК РФ), а наследник приобретает их в порядке наследования; указание «от физических лиц» характеризует источник наследственной массы, а не субъекта, физически производящего выплату (банк, акционерное общество, работодатель, выплачивающий недополученную зарплату).

Версия Б (обложение). Пункт 18 ст. 217 НК РФ освобождает доходы, получаемые **от физических лиц**; дивиденды и проценты по вкладам выплачиваются организациями (банком, акционерным обществом) и представляют собой самостоятельные виды дохода, регулируемые специальными нормами — ст. 214.1, 214.2 (проценты по вкладам), ст. 275 (дивиденды). Соответственно, к ним может быть предъявлено требование об исчислении НДФЛ (в том числе налоговым агентом при выплате дивидендов наследнику).

Практический вывод. По наиболее распространённому и защищаемому подходу получение наследником сумм, причитавшихся наследодателю (дивидендов, процентов, недополученной заработной платы, страховых и иных выплат, не относящихся к авторским вознаграждениям), налогом не облагается: именно эта позиция соответствует букве п. 18 ст. 217 НК РФ во взаимосвязи со ст. 1112 ГК РФ. Однако, поскольку специальные нормы (ст. 214.2, 275 НК РФ) прямо не содержат указания на наследников, риск претензий налогового органа (в первую очередь в части процентов по

вкладам, начисленных после смерти наследодателя, и дивидендов) не исключён; при спорах на крупные суммы целесообразно ориентироваться на письменные разъяснения и на сложившуюся практику по конкретному виду дохода.

2.4. Исключительные права и бизнес индивидуального предпринимателя

Исключительные права (на произведение, на товарный знак, патенты) входят в состав наследства и переходят к наследникам в порядке правопреемства (ст. 1112, 1178 ГК РФ). Само приобретение исключительного права (имущественного права) — не доход в денежной или натуральной форме, поэтому НДФЛ при его получении не возникает.

Облагаются НДФЛ последующие **доходы от использования** такого права: лицензионные платежи, роялти и т. п. — это доходы от источников в РФ (подп. 3 п. 1 ст. 208 НК РФ — доходы от использования авторских или смежных прав), облагаемые по ставкам ст. 224 НК РФ. Исключение из п. 18 ст. 217 НК РФ (вознаграждения наследникам авторов и патентообладателей) действует именно для таких выплат.

Бизнес индивидуального предпринимателя. Статус ИП не наследуется (наследство открывается в отношении имущества, имущественных прав и обязанностей — ст. 1112 ГК РФ; деятельность ИП прекращается, о чём вносится запись в ЕГРИП в порядке, установленном Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Приобретение наследником имущественного комплекса, товарных остатков, оборудования, прав требования — не образует дохода, облагаемого НДФЛ (п. 18 ст. 217 НК РФ). НДФЛ возникает лишь тогда, когда наследник **продолжает предпринимательскую деятельность**: при ведении деятельности без регистрации в качестве ИП и без применения специального режима полученные доходы подлежат обложению НДФЛ в общем порядке (ст. 207, 208, 224 НК РФ), плюс возникает вопрос об ответственности за осуществление деятельности без постановки на учёт.

3. Государственная пошлина (нотариальный тариф) за оформление наследства

3.1. Природа и обязательность платежа

Само свидетельство о праве на наследство — не обязанность, а право наследника: наследство принадлежит принявшему его наследнику со дня

открытия наследства независимо от государственной регистрации и независимо от момента выдачи свидетельства (п. 4 ст. 1152 ГК РФ; ст. 1114 ГК РФ). Свидетельство выдаётся по месту открытия наследства нотариусом (п. 1 ст. 1162 ГК РФ).

Практически без свидетельства нельзя:

- зарегистрировать переход права на недвижимое имущество (государственная регистрация осуществляется в порядке Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»; свидетельство — правоустанавливающий документ, п. 1 ст. 1162 ГК РФ);
- получить денежные средства со счёта (вклада) наследодателя в банке (ст. 1128 ГК РФ);
- распорядиться долями, акциями, транспортными средствами (потребуется подтверждение права в реестрах и органах регистрации).

Вывод: платёж за «получение имущества» существует — это не налог, а государственная пошлина, являющаяся федеральной частью нотариального тарифа. Уплачивается до совершения нотариального действия (ст. 333.18 НК РФ).

3.2. Размер пошлины: зависит от степени родства, а не от вида завещания

Согласно ст. 333.24 НК РФ (п. 1, норма о выдаче свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию):

Категория наследника	Ставка	Лимит
Дети (в том числе усыновлённые), супруг, родители, полнородные братья и сёстры	0,3 % стоимости наследуемого имущества	не более 100 000 руб.
Иные наследники	0,6 % стоимости наследуемого имущества	не более 1 000 000 руб.

Ключевые практические нюансы:

1. **Основание наследования (закон или завещание) на размер пошлины не влияет** — значения имеет только степень родства наследника с наследодателем. Круг «льготных» лиц уже, чем круг близких родственников по ст. 14 Семейного кодекса РФ: **внуки, дедушки, бабушки, неполнородные братья и сёстры** к льготной категории не

относятся и уплачивают 0,6 % (с ограничением 1 000 000 руб.). Это существенное отличие от правил НДФЛ при дарении, где ориентиром служит ст. 14 СК РФ (п. 18.1 ст. 217 НК РФ).

2. **Стоимость имущества** определяется в порядке ст. 333.25 НК РФ (для недвижимости и земельных участков — исходя из установленной оценки, для транспортных средств, ценных бумаг, долей — исходя из документов, представляемых плательщиком; в предусмотренных случаях нотариус запрашивает сведения самостоятельно). Оспаривание завышенной стоимости (например, кадастровой) — рабочая возможность снизить пошлину, поскольку пошлина считается от стоимости на дату открытия наследства.
3. **Зачёт и возврат.** Если ранее выданное свидетельство признано судом недействительным и выдаётся новое, пошлина уплачивается в общем порядке, а ранее уплаченная сумма подлежит возврату по ст. 333.40 НК РФ либо по заявлению плательщика зачитывается в счёт новой пошлины — в течение одного года со дня вступления решения суда в законную силу; такой же порядок применяется при повторном удостоверении договоров, признанных судом недействительными (подп. 4 п. 1 ст. 333.25 НК РФ).

3.3. Особенности уплаты (ст. 333.25 НК РФ)

- **Каждый наследник платит за себя** — при наличии нескольких наследников пошлина уплачивается каждым наследником (подп. 3 п. 1 ст. 333.25 НК РФ), то есть соразмерно своей доле в наследственном имуществе.
- **Совершение действия вне помещения нотариальной конторы** — пошлина увеличивается в 1,5 раза (подп. 1 п. 1 ст. 333.25 НК РФ). Это актуально, если нотариус выезжает к наследнику (например, по состоянию здоровья) для удостоверения документов.
- **Доверенность на нескольких лиц** — пошлина уплачивается однократно (подп. 2 п. 1 ст. 333.25 НК РФ).

3.4. Льготы (ст. 333.38 НК РФ)

Статья 333.38 НК РФ устанавливает льготы при обращении за совершением нотариальных действий. Наиболее значимые для наследственных дел:

- **инвалиды I и II группы** — уплачивают пошлину в уменьшенном размере (50 %);
- **граждане, проживавшие совместно с наследодателем на день его смерти и продолжающие проживать** в унаследованном жилом доме (квартире), а также в отношении земельного участка, на котором расположено такое жильё, и предметов обычной домашней обстановки и

обихода, — освобождаются от уплаты пошлины за выдачу свидетельства на это имущество;

- освобождения для отдельных категорий граждан (в том числе наследующих имущество лиц, погибших при защите государства/при исполнении государственных обязанностей; лиц, награждённых соответствующими званиями).

Практический вывод: перед обращением к нотариусу следует **проверить применимость льготы документально** (справка об инвалидности, справка о регистрации по месту жительства и факте совместного проживания с наследодателем, документы о родстве). Льгота по совместному проживанию — наиболее часто применяемое и одновременно наиболее часто оспариваемое основание, поскольку требует подтверждения именно совместного проживания на день смерти и продолжения проживания на момент обращения.

3.5. Помимо пошлины: региональный тариф и сопутствующие расходы

1. **Региональная составляющая нотариального тарифа.** Оплата нотариальных действий регулируется Основами законодательства Российской Федерации о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1): помимо федеральной составляющей, размер которой соответствует государственной пошлине по ст. 333.24 НК РФ, взимается региональная составляющая (тариф), устанавливаемая в субъекте РФ (ст. 22, 22.1 Основ). Именно поэтому итоговая сумма «за оформление наследства» в разных регионах различается. Размеры подлежат проверке на дату обращения — они периодически пересматриваются.
2. **Государственная пошлина за государственную регистрацию права** на унаследованное недвижимое имущество (ст. 333.33 НК РФ, с учётом освобождений и особенностей ст. 333.35 НК РФ) — отдельный платёж, не входящий в нотариальный тариф.
3. **Технические расходы:** выписки из ЕГРН, оценка имущества, справки о стоимости, оплата услуг правового и технического характера.

4. Имущественные налоги наследника: с какого момента и в каком объёме

4.1. Общий принцип: со дня открытия наследства

Днём открытия наследства является день смерти гражданина (ст. 1114 ГК РФ). Принятое наследство принадлежит наследнику со дня открытия наследства, независимо от времени его фактического принятия и от момента государственной регистрации права (п. 4 ст. 1152 ГК РФ). Следовательно, обязанности собственника имущества (в том числе налоговые) у наследника возникают с этой даты, а не с даты выдачи свидетельства или записи в реестре. Это прямо закреплено для земельного налога и вытекает из системного толкования — для остальных имущественных налогов (разъяснения даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании»).

4.2. Земельный налог

Прямая норма: «В отношении земельного участка, перешедшего по наследству, налог исчисляется начиная со дня открытия наследства» (п. 8 ст. 396 НК РФ). Таким образом, независимо от даты государственной регистрации права наследника, земельный налог начисляется с даты смерти наследодателя (налогоплательщик — наследник, ст. 388 НК РФ).

4.3. Транспортный налог: две конкурирующие позиции

Версия 1 (преобладающая). Обязанность по уплате транспортного налога возникает у наследника с момента открытия наследства, поскольку транспортное средство принадлежит наследнику со дня открытия наследства (ст. 1114, п. 4 ст. 1152 ГК РФ), а налогоплательщиком признаётся лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство (ст. 357 НК РФ). Период исчисляется с учётом коэффициента владения по правилам п. 3 ст. 362 НК РФ; месяц, в котором приходится соответствующее событие, принимается за полный месяц с учётом правил о дате 15-го числа. Пенсии и требования инспекций в этой логике начисляются начиная с периода, следующего за месяцем смерти наследодателя.

Версия 2 (защищаемая в отдельных спорах). Обязанность по уплате транспортного налога возникает только с момента **государственной регистрации** транспортного средства за наследником, поскольку налог исчисляется по данным регистрирующих органов и прекращается снятием с

регистрации (ст. 357, 358, п. 3 ст. 362 НК РФ). При таком подходе период «между смертью наследодателя и регистрацией» из-под обложения выпадает.

Практический вывод. Доминирующий подход — версия 1: наследник является плательщиком с даты открытия наследства. Если налоговый орган предъявляет требование за период с даты смерти, безопаснее уплатить (риск начисления пеней по ст. 75 НК РФ) и затем при несогласии оспаривать в суде, ссылаясь на версию 2 либо на фактическую невозможность использования имущества (наследство в стадии оформления). Обратная ситуация — когда налоговый орган вообще не предъявляет налог за период до регистрации — риском для наследника не является.

4.4. Налог на имущество физических лиц

Объектом налогообложения признаётся, в частности, жилой дом, квартира, иные здания, строения, сооружения, помещения, машино-места (ст. 401 НК РФ); налогоплательщиками — физические лица, обладающие правом собственности на объекты (ст. 400 НК РФ). Право собственности возникает у наследника со дня открытия наследства (п. 4 ст. 1152 ГК РФ), поэтому налог исчисляется начиная с периода, в котором открылось наследство, — типично с применением коэффициента за число полных месяцев владения (п. 5 ст. 408 НК РФ). Позиция «налог только с даты государственной регистрации права» соответствует общему правилу ст. 131 ГК РФ и п. 1 ст. 8.1 ГК РФ, но для наследственных ситуаций она не является преобладающей, поскольку момент возникновения права специально определён п. 4 ст. 1152 ГК РФ (см. разъяснения в Постановлении Пленума ВС РФ от 29.05.2012 № 9).

4.5. Долги наследодателя по налогам

- Обязанность по уплате налога прекращается смертью налогоплательщика, однако задолженность по **имущественным налогам** (транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, а в соответствующей части — налогу на имущество организаций) **погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества** (п. 3 ст. 44 НК РФ; ст. 1175 ГК РФ).
- Задолженность наследодателя по **НДФЛ к наследникам не переходит** (ст. 44 НК РФ прямо называет только имущественные налоги; ответственность наследника ограничена пределами, установленными ст. 1175 ГК РФ).
- **Пени.** Здесь существует конкуренция позиций. Позиция первая: пени — способ обеспечения той же обязанности, поэтому они следуют судьбе задолженности и уплачиваются наследником в пределах стоимости

наследства (ст. 75, п. 3 ст. 44 НК РФ). Позиция вторая: обязанность по уплате налога прекращается смертью налогоплательщика, а начисление пеней за период до фактического принятия наследства наследником ставит его в положение лица, лишённого возможности исполнить обязанность, что позволяет оспаривать такие суммы (ст. 44, 75 НК РФ во взаимосвязи со ст. 1114, п. 4 ст. 1152, ст. 1175 ГК РФ). На практике спор разрешается исходя из конкретного периода начисления.

5. Налоги при последующей продаже унаследованного имущества

Это самостоятельный налоговый риск, который наследники недооценивают: сам факт наследования НДФЛ не порождает, но **продажа** унаследованного имущества — порождает.

5.1. Недвижимость: минимальный срок владения исчисляется со дня открытия наследства

Общее правило: доходы от продажи объекта недвижимости освобождаются от НДФЛ, если объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения (по общему правилу — 5 лет, а в специально предусмотренных случаях — 3 года) — ст. 217.1 НК РФ. Для имущества, полученного в порядке наследования, применяется специальное правило: **минимальный предельный срок владения исчисляется со дня открытия наследства**, а не со дня государственной регистрации права (п. 3 ст. 217.1 НК РФ; ранее аналогичная норма содержалась в подп. 1 п. 17.1 ст. 217 НК РФ, действовавшем до 01.01.2020). Это существенное преимущество: период «от смерти наследодателя до регистрации» включается в срок владения.

5.2. Ценные бумаги: расходы наследодателя учитываются

По ценным бумагам, полученным в порядке наследования, при налогообложении доходов от их реализации (погашения) учитываются **документально подтверждённые расходы наследодателя на приобретение этих ценных бумаг** (ст. 214.1 НК РФ, положение, устанавливающее учёт расходов дарителя (наследодателя)). То есть налог исчисляется с разницы между ценой продажи и ценой приобретения наследодателем, что требует восстановления первичных документов наследодателя (брокерские отчёты, договоры).

5.3. Доли в уставном капитале, пай, иное имущество

Аналогичной нормы для долей в уставном капитале ООО и паев НК РФ не содержит: расходы наследодателя на приобретение доли (или её номинальная стоимость) при налогообложении дохода от продажи по буквальному тексту глав 23 НК РФ не учитываются. В результате налог может исчисляться практически со всей суммы выручки. Единая позиция отсутствует: встречается подход, допускающий учёт документально подтверждённых расходов наследодателя по аналогии, и подход, отказывающий в этом ввиду отсутствия нормы. Дополнительный спорный вопрос — возможность применения имущественного налогового вычета по ст. 220 НК РФ (подп. 1 п. 2 — 250 000 руб.) при продаже доли, поскольку доля в уставном капитале традиционно квалифицируется не как «иное имущество», а как имущественное право.

Практический вывод. При планировании продажи унаследованного пакета ценных бумаг необходимо сохранить документы о расходах наследодателя (ст. 214.1 НК РФ). При продаже унаследованной доли в ООО риск обложения оборота, а не прибыли, — высокий, и структурирование сделки (например, продажа бизнеса через иной механизм) следует продумать заранее.

5.4. Ставки и статус налогоплательщика

Доходы от продажи облагаются по ставкам п. 1 ст. 224 НК РФ (13 % / 15 % / 18 % / 20 % / 22 % — по ступеням с 01.01.2025). Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, применяется ставка 30 %, при этом освобождение по п. 18 ст. 217 НК РФ от статуса резидента не зависит: получение наследства не облагается в любом случае, а вот последующая продажа нерезидентом будет облагаться по повышенной ставке (п. 3 ст. 224 НК РФ).

6. Сравнение с дарением (почему наследство принципиально выгоднее)

Для полноты картины: при **дарении** освобождение ограничено — доходы в порядке дарения освобождаются от НДФЛ только если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками по ст. 14 СК РФ (супруги, родители и дети, в том числе усыновители и усыновлённые, дедушки, бабушки, внуки, полнородные и неполнородные братья и сёстры); дарение недвижимости, транспортных средств, акций, долей, паев от иных лиц влечёт НДФЛ (п. 18.1 ст. 217 НК РФ). При **наследовании** такого ограничения нет: освобождение действует для любого наследника, включая

лиц, не состоящих в родстве с наследодателем (единственное изъятие — авторские и патентные вознаграждения, п. 18 ст. 217 НК РФ).

7. Практические выводы

По версии «налог на получение наследства». Налога нет. Получение имущества по завещанию (и по закону) от любого лица НДФЛ не облагается (п. 18 ст. 217 НК РФ). Единственное исключение — авторские и патентные вознаграждения, выплачиваемые наследникам авторов и патентообладателей: они облагаются по ставкам п. 1 ст. 224 НК РФ. Пограничные выплаты (дивиденды, проценты по вкладам наследодателя, недополученная зарплата) по преобладающему подходу также освобождены, но здесь сохраняется риск спора с налоговым органом.

По версии «плата за получение имущества». Платёж есть, но это не налог: государственная пошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство (ст. 333.24 НК РФ) — 0,3 % стоимости при наследовании детьми, супругом, родителями, полнородными братьями и сёстрами (не более 100 000 руб.), 0,6 % — для остальных наследников (не более 1 000 000 руб.). Каждый наследник платит за свою долю (подп. 3 п. 1 ст. 333.25 НК РФ). Плюс региональная составляющая нотариального тарифа (ст. 22, 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате) и государственная пошлина за регистрацию права (ст. 333.33 НК РФ). Обязательно проверить применимость льгот по ст. 333.38 НК РФ (в частности, 50 % для инвалидов I и II группы; освобождение для совместно проживавших в завещанном жилье).

По версии «имущественные налоги». Обязанности по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц и транспортному налогу возникают у наследника с момента открытия наследства — дня смерти наследодателя (ст. 1114, п. 4 ст. 1152 ГК РФ; п. 8 ст. 396 НК РФ для земли). Для транспортного налога защитима и позиция «с даты регистрации за наследником» (ст. 357, 362 НК РФ), но она не является доминирующей; при спорах это самостоятельное основание для возражений. Долги наследодателя по имущественным налогам переходят к наследникам в пределах стоимости наследства (п. 3 ст. 44 НК РФ, ст. 1175 ГК РФ), задолженность по НДФЛ — не переходит.

По версии «продажа унаследованного имущества». Здесь налог реально возникает: по недвижимости срок владения для освобождения считается со дня открытия наследства (п. 3 ст. 217.1 НК РФ); по ценным бумагам учитываются расходы наследодателя (ст. 214.1 НК РФ); по долям в уставном

капитале учёт расходов наследодателя нормативно не обеспечен, что создаёт риск обложения всей выручки.

Общий вывод по исходному вопросу. За сам факт получения имущества по завещанию налог платить не нужно. Платить придётся: (1) нотариальный тариф/госпошлину за оформление свидетельства (если наследник его получает), (2) имущественные налоги с момента открытия наследства, (3) НДФЛ — только если унаследованное имущество будет продано до истечения минимального срока владения, и (4) погасить в пределах стоимости наследства задолженность наследодателя по имущественным налогам. Отдельно проверяется применимость льгот по ст. 333.38 НК РФ и наличие авторских/патентных выплат, облагаемых НДФЛ.

8. Список использованных нормативных источников и судебных актов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ: - ст. 207, 208 (подп. 3 п. 1), 209 — объект налогообложения и доходы от источников в РФ; - ст. 214.1 — расходы наследодателя при реализации ценных бумаг; - ст. 214.2 — проценты по вкладам; - ст. 217 (п. 18) — освобождение доходов, полученных в порядке наследования; изъятие для авторских и патентных вознаграждений; - ст. 217 (п. 18.1) — налогообложение доходов от дарения; - ст. 217.1 (п. 3) — минимальный предельный срок владения объектом недвижимости, полученным в порядке наследования; - ст. 220, 221, 224 (п. 1, 3), 275 — вычеты и ставки; - ст. 333.18 — порядок и сроки уплаты государственной пошлины; - ст. 333.24 — размеры государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство; - ст. 333.25 — особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий (в том числе подп. 1, 2, 3, 4 п. 1); - ст. 333.33, 333.35 — государственная пошлина за государственную регистрацию прав, освобождения; - ст. 333.38 — льготы при обращении за совершением нотариальных действий; - ст. 333.40 — возврат государственной пошлины; - ст. 44 (п. 3) — прекращение обязанности по уплате налога со смертью налогоплательщика и погашение задолженности по имущественным налогам наследниками; - ст. 75 — пени; - ст. 357, 358, 362, 388, 396 (п. 8), 400, 401, 408 — имущественные налоги.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ: ст. 1112 (состав наследства), 1114 (день открытия наследства), 1128 (завещательные распоряжения правами на денежные средства в банках), 1137, 1139 (завещательный отказ и возложение), 1152 (п. 4 —

-
- момент приобретения наследства), 1162 (свидетельство о праве на наследство), 1175 (ответственность наследников по долгам наследодателя), 1178 (наследование исключительных прав).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: ст. 8.1, 23, 128, 131 (возникновение и регистрация прав).
 4. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ: ст. 14 (близкие родственники).
 5. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1): ст. 22, 22.1 (оплата нотариальных действий, нотариальный тариф — федеральная и региональная составляющие).
 6. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» — порядок государственной регистрации прав наследника.
 7. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» — прекращение статуса индивидуального предпринимателя в связи со смертью.
 8. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании» — момент открытия наследства, момент возникновения права наследника, объём ответственности по долгам наследодателя.

Размеры государственных пошлин и нотариальных тарифов, а также перечень льгот подлежат проверке по редакции НК РФ и Основ законодательства о нотариате, действующей на дату обращения к нотариусу.