



Filing Requirements for Sales and Use Tax Returns (Требования к сдаче декларации по налогу с продаж и налогу на пользование)

Введение

Если вы зарегистрированы в штате Нью-Йорк в качестве плательщика налога с продаж и налога на пользование, вы обязаны подавать декларации по налогу с продаж и налогу на пользование. В этом бюллетене разъяснены требования к сдаче квартальной, внутриквартальной (ежемесячной) и годовой отчетности по налогу с продаж, включая обязательную подачу декларации в электронной форме. Если вы не уверены в том, требуется ли вам зарегистрироваться в качестве плательщика налога с продаж, изучите налоговый бюллетень [Do I Need to Register for Sales Tax? \(Нужно ли мне регистрироваться в качестве плательщика налога с продаж?\) \(TB-ST-175\)](#).

Обязательная подача декларации в электронной форме

Продавцы, взимающие налог с продаж, обязаны отправлять электронные декларации по интернету, в том случае если удовлетворяют одновременно трем следующим критериям:

- готовят налоговую отчетность самостоятельно, без привлечения специалистов по налогообложению;
- готовят и оформляют налоговые декларации и ведут расчет налогов на компьютере или попадают под требование обязательной подачи электронной декларации по корпоративному налогу;
- имеют высокоскоростной доступ к интернету.

Отправить по интернету можно все декларации и формы по налогу с продаж, в том числе:

- ежемесячные, квартальные и годовые декларации по налогу с продаж;
- форму ST-810 (для участников программы PromptTax);
- нулевые, уточненные и окончательные декларации;
- форму ST-330 *Sales Tax Record of Advance Payment (Отчет об авансовой уплате налога с продаж)*;
- форму AU-11 *Application for Credit or Refund of Sales or Use Tax (Заявление о предоставлении налоговой льготы или возврате налога с продаж или налога на пользование)*.

Прежде чем отправлять отчетность в электронной форме, необходимо пройти разовый процесс регистрации. Более подробная информация представлена на сайте [Sales Tax Web File \(Электронная подача декларации по налогу с продаж\)](#).

Декларация по налогу с продаж и налогу на пользование

Ваша декларация по налогу с продаж и налогу на пользование должна содержать сводную информацию о вашей предпринимательской деятельности, включая:

- валовую сумму продаж;
- сумму продаж, не облагаемых налогом и освобожденных от налогообложения;
- налогооблагаемую сумму продаж;
- покупки или пользование, подлежащие налогообложению;
- запрашиваемые вами налоговые льготы;
- налог с продаж, налог на пользование и иные специальные налоги, которые вы собрали либо должны были собрать;

- текущую информацию о вашей компании.

Частота подачи декларации по налогу с продаж зависит от величины налогооблагаемых продаж (и покупок, подлежащих обложению налогом на пользование) или величины налога к уплате. Даже если ваша компания не осуществляла налогооблагаемые покупки или продажи за отчетный период, вы все равно обязаны в установленный срок подать декларацию по налогу с продаж и налогу на пользование.

В таблице ниже собрана информация о том, какие формы отчетности по налогу с продаж следует подать. Более подробная информация о декларациях и отчетных формах приведена на следующих страницах этого бюллетеня и по указанным ссылкам.

Квартальная отчетность

Необходимо сдать:	Декларации и отчетные формы	Отчетный период
<p>квартальную отчетность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вас не уведомили об отнесении к категории компаний с ежегодной сдачей отчетности (см. раздел «<i>Возможность изменения частоты сдачи отчетов</i>» ниже); и • за предыдущий квартал сумма вашей налогооблагаемой выручки, покупок, облагаемых налогом на пользование, арендной платы и платы за развлекательные мероприятия составляет менее 300 000 долларов. <p>(Большинство продавцов сдают квартальную отчетность при первичной регистрации для сбора налога с продаж.)</p>	<p>ST-100 New York State and Local Quarterly Sales and Use Tax Return (Квартальная декларация по налогу с продаж и налогу на пользование в штате Нью-Йорк и на местном уровне)</p> <p>Квартальные отчетные формы по налогу с продаж</p>	<ul style="list-style-type: none"> • С 1 марта по 31 мая • С 1 июня по 31 августа • С 1 сентября по 30 ноября • С 1 декабря по 28 или 29 февраля

Годовая отчетность

Необходимо сдать:	Декларации и отчетные формы	Отчетный период
<p>годовую отчетность, если за годовой отчетный период ваша сумма налога к уплате составляет не более 3000 долларов.</p>	<p>ST-101 New York State and Local Annual Sales and Use Tax Return (Годовая декларация по налогу с продаж и налогу на пользование в штате Нью-Йорк и на местном уровне)</p> <p>Годовые отчетные формы по налогу с продаж</p>	<p>С 1 марта по 28 или 29 февраля</p>

Внутриквартальная отчетность (ежемесячная)

Необходимо сдать:	Декларации и отчетные формы	Отчетный период

<p>внутриквартальную (ежемесячную) декларацию с первого месяца следующего налогового квартала, если вы подавали годовую или квартальную декларацию по налогу с продаж, и:</p> <ul style="list-style-type: none"> за квартал сумма вашей налогооблагаемой выручки, налогооблагаемых покупок, арендной платы и платы за развлекательные мероприятия составляет 300 000 долларов и более; или вы являетесь дистрибьютором согласно статье 12-A Tax Law (закона «О налогообложении») и продали в общей сложности 100 000 и более галлонов нефтепродуктов (подлежащих или не подлежащих налогообложению). 	<p>ST-809 New York State and Local Sales and Use Tax Return for Part-Quarterly Filers (Декларация по налогу с продаж и налогу на пользование в штате Нью-Йорк и на местном уровне для сдающих внутриквартальную отчетность)</p> <p>ST-810 New York State and Local Quarterly Sales and Use Tax Return for Part-Quarterly Filers (Квартальная декларация по налогу с продаж и налогу на пользование в штате Нью-Йорк и на местном уровне для сдающих внутриквартальную отчетность)</p> <p>Внутриквартальные (ежемесячные) отчетные формы по налогу с продаж</p>	<p>Ежемесячно</p>
---	--	-------------------

PromptTax

PromptTax — это электронная программа сдачи отчетности и уплаты налога, которая обязательна к использованию для определенных компаний. Департамент налогообложения (Tax Department) пришлет вам почтовое уведомление, в том случае если участие в этой программе для вас обязательно. PromptTax — это предписанная законом программа, которая требует от крупных продавцов, уплачивающих налог с продаж (как правило, с ежегодными обязательствами по уплате налога с продаж и налога на пользование свыше 500 000 долларов):

- осуществлять электронные платежи согласно специальному ускоренному графику платежей;
- подавать квартальную декларацию по налогу с продаж и налогу на пользование, в которой сведены все платежи за предыдущий финансовый квартал.

Более подробная информация размещена на странице [PromptTax](#).

Как первоначально определяется периодичность сдачи отчетности

Ежегодная сдача

При регистрации в качестве плательщика налога с продаж вы будете автоматически отнесены к категории компаний с ежегодной сдачей отчетности, если вы:

- указали, что не планируете выплачивать или собирать налог с продаж или налог на пользование (например, вы регистрируетесь для приема свидетельств об освобождении от уплаты налога); и
- назвали своим основным видом деятельности *производство* или *оптовую продажу*.

Годовая декларация по [форме ST-101 New York State and Local Annual Sales and Use Tax Return](#) (Годовая декларация по налогу с продаж и налогу на пользование в штате Нью-Йорк и на местном уровне) охватывает период с 1 марта по 28 или 29 февраля.

Декларация по налогу с продаж, как правило, должна быть подана в течение 20 дней с окончания отчетного периода, то есть годовая декларация подается до 20 марта каждого года.

Ежеквартальная сдача

Если вы не соответствуете критериям для ежегодной сдачи отчетности, то при регистрации в качестве плательщика налога с продаж вы будете отнесены к категории компаний с ежеквартальной сдачей отчетности.

- Отчетные периоды при ежеквартальной сдаче отчетности: с 1 марта по 31 мая, с 1 июня по 31 августа, с 1 сентября по 30 ноября и с 1 декабря по 28 или 29 февраля.
- Квартальную отчетность необходимо сдать не позднее чем через 20 дней после окончания квартала, к которому она относится.

Возможность изменения периодичности сдачи отчетов

Периодичность сдачи вами отчетов со временем может измениться в зависимости от величины налогооблагаемых продаж или налога к уплате. При изменении периодичности сдачи отчетности нужная декларация появится автоматически при использовании электронной системы отправки Web File.

С квартальной на годовую — если вы подаете декларацию ежеквартально и общая сумма вашего налога к уплате за последние четыре квартала, за которые была подана отчетность, составляет не более 3000 долларов, то Департамент налогообложения может перевести вас в категорию компаний с ежегодной подачей декларации. Департамент налогообложения уведомит вас об изменении.

С годовой на квартальную — если вы подаете декларацию ежегодно и ваша общая подлежащая уплате сумма налога с продаж и налога на пользование превышает 3000 долларов, то Департамент налогообложения может перевести вас в категорию компаний с ежеквартальной подачей декларации. Переход на ежеквартальную подачу декларации происходит в налоговый квартал, следующий за годовым периодом, когда ваша сумма налога с продаж и налога на пользование превысила 3000 долларов. Департамент налогообложения уведомит вас об изменении.

С квартальной на внутриквартальную (ежемесячную) — если общая сумма ваших налогооблагаемых продаж (и покупок, облагаемых налогом на пользование) за любой квартал составила 300 000 долларов и более, вы обязаны перейти на ежемесячную подачу деклараций. Переход на ежемесячную подачу деклараций происходит в первый месяц после налогового квартала, когда ваша сумма налогооблагаемых операций составила или превысила 300 000 долларов. Департамент налогообложения уведомит вас об изменении.

Вы обязаны продолжать подачу ежемесячных деклараций, пока ваши налогооблагаемые продажи не опустятся ниже 300 000 долларов за каждый квартал на протяжении четырех последовательных кварталов. После этого вы можете обратиться в Департамент налогообложения с запросом о возврате к ежеквартальной сдаче отчетности.

Примечание. Если вы являетесь дистрибьютором моторного топлива или дизельного моторного топлива согласно статье 12-А и продали в общей сложности не менее 100 000 галлонов моторного топлива или дизельного моторного топлива (подлежащего или не подлежащего налогообложению), то вы обязаны подавать ежемесячные декларации начиная с первого месяца следующего квартала, за который исчисляется налог с продаж. Вы обязаны продолжать подачу ежемесячных деклараций, пока ваши совокупные продажи нефтепродуктов не опустятся ниже 100 000 галлонов в течение четырех последовательных кварталов, после чего вы можете обратиться в Департамент налогообложения с запросом о возврате к ежеквартальной сдаче отчетности.

Другие формы, которые может потребоваться заполнить

Помимо основной декларации, от вас может потребоваться заполнение одной или нескольких отчетных форм по определенным видам операций. При определенных условиях, описанных ниже, вместе с налоговой декларацией вам необходимо будет подать формы A, B, CW, FR, H, N, P, T и W.

- **Используйте [форму А \(Schedule A\)](#)** для отчетности о налогах и налогооблагаемой выручке от продажи продуктов питания и напитков (ресторанных блюд, обедов на вынос и т. д.) и от размещения в номерах отелей/мотелей в округах Нассау и Ниагара, а также от взимания входной платы, клубных взносов и сборов в кабаре в округе Ниагара.
- **Используйте [форму В \(Schedule B\)](#)**, если вы: (1) оказываете коммунальные услуги вне жилищного сектора в ряде округов, где власти школьных округов или городов взимают собственный налог; (2) обеспечиваете доступ к источникам энергии и обслуживание в жилищно-бытовом секторе в случае налогообложения на местном уровне; (3) являетесь поставщиком описанных выше услуг или выставляете жильцам счета по показателям индивидуальных счетчиков; или (4) приобретали описанные выше услуги без уплаты налога с продаж (на основе разрешения на прямую уплату налога, свидетельства об освобождении покупок от уплаты налога или на ином основании). (Список ставок для жилищно-бытового сектора приведен в [публикации 718-R Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy Sources and Services \(Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для источников энергии и обслуживания в жилищно-бытовом секторе\)](#).)
- **Используйте [форму CW \(Schedule CW\)](#)** для предоставления информации о налоговых льготах по налогооблагаемым продажам либо покупкам, облагаемым налогом на пользование, если на вас не распространяется обязанность по электронной сдаче отчетности (т. е. вы сдаете налоговые декларации в печатной форме).
- **Используйте [форму FR \(Schedule FR\)](#)**, если вы осуществляете розничные продажи соответствующего критериям моторного топлива или автотранспортного дизельного топлива либо сообщаете о налоге на пользование соответствующим критериям моторным топливом или автотранспортным дизельным топливом, взятым из запасов (см. [Публикацию 718-F Local Sales and Use Tax Rates on Qualified Motor Fuel, Highway Diesel Motor Fuel, and B20 Biodiesel \(Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для соответствующего критериям моторного топлива, автотранспортного дизельного топлива и биодизельного топлива B20\)](#)).
- **Используйте [форму H \(Schedule H\)](#)**, если вы осуществляете розничные продажи одежды и обуви, которые подлежат освобождению от уплаты налога с продаж и налога на пользование в штате Нью-Йорк и частично на местном уровне (см. [Публикацию 718-C Local Sales and Use Tax Rates on Clothing and Footwear \(Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для одежды и обуви\)](#)).
- **Используйте [форму N \(Schedule N\)](#)**, если вы оказываете определенные виды услуг, облагаемые налогом с продаж в г. Нью-Йорке; см. налоговый бюллетень [Miscellaneous Personal Services and Related Sales in New York City \(Различные персональные услуги и связанные с ними продажи в г. Нью-Йорке\) \(TB-ST-575\)](#). Помимо этого, используйте [форму N-ATT \(Schedule N-ATT\)](#), если вы оказываете услуги парковки в г. Нью-Йорке.
- **Используйте [форму P \(Schedule P\)](#)**, если вы зарегистрированы в программе PromptTax для уплаты налога с продаж и налога на пользование и на вас не распространяется обязанность по электронной сдаче отчетности (т. е. вы сдаете налоговые декларации в печатной форме).
- **Используйте [форму T \(Schedule T\)](#)**, чтобы сообщить о налоге с продаж, который касается услуг телефонной связи, телефонных справочных служб и услуг телеграфной связи в определенных округах, школьных округах и городах.
- **Используйте [форму W \(Schedule W\)](#)**, если вы совершали покупки, на которые распространяются льготы по налогу с продаж и налогу на пользование для соответствующих критериям предприятий из зоны льготного налогообложения штата Нью-Йорк (Qualified Empire Zone Enterprise, QEZE). Более подробная информация для определения того, удовлетворяет ли ваша компания критериям, приведена в [Quarterly Schedule W Instructions \(Инструкциях о квартальной подаче формы W\)](#).

Сроки подачи

Декларацию по налогу с продаж в общем случае необходимо сдать не позднее чем через 20 дней после окончания периода, к которому она относится. В случае если декларация

не была подана, а подлежащий уплате налог не был перечислен до истечения крайнего срока, начисляются пени и штрафы.

Пени и штрафы за неподачу декларации и неуплату налога

Если вы подали декларацию с опозданием или не перечислили всю подлежащую уплате сумму налога, то вы обязаны уплатить штраф и пеню, при этом лишаясь права на налоговую льготу для продавцов, взимающих налоги (см. налоговый бюллетень [Vendor Collection Credit \(Налоговая льгота для продавцов, взимающих налог\) \(TB-ST-925\)](#)). Пеня и штрафы рассчитываются исходя из суммы налога, подлежащего уплате. Минимальный штраф за несвоевременную подачу декларации составляет 50 долларов, даже если подлежащий перечислению налог за отчетный период отсутствует.

Пеня начисляется на любую сумму налога, не перечисленную в срок, и накапливается к крайнему сроку подачи декларации до фактической даты уплаты налога. Пеня начисляется ежедневно по методу сложных процентов, а ее ставка может меняться ежеквартально. Для определения величины пени и штрафов, подлежащих уплате, можно воспользоваться онлайн-инструментом [Penalty and Interest Calculator \(Калькулятор пени и штрафов\)](#). Помимо этого, вам грозят административные и уголовные наказания, если вы пренебрегаете своими обязанностями по сбору и перечислению налога с продаж (см. налоговый бюллетень [Sales and Use Tax Penalties \(Ответственность за нарушение положений о налоге с продаж и налоге на пользование\) \(TB-ST-805\)](#)).

Примечание. Налоговый бюллетень — это документ информационного характера, который служит общим руководством по интересующей налогоплательщиков теме и написан на упрощенном языке. Он верен на дату публикации. Однако налогоплательщикам следует помнить о том, что дальнейшие изменения в законе «О налогообложении» или его интерпретации могут повлиять на правильность налоговых бюллетеней. Изложенная в этом документе информация охватывает не все возможные ситуации и не подразумевает замену закона или изменение его смысла.

Ссылки и прочая полезная информация

Закон «О налогообложении»: разделы 1136, 1137, 1142, 1145, 1801 и 1817.

Постановления: разделы 533.3, 533.4 и 536.1.

Публикации:

[Публикация 20](#) *New York State Tax Guide For New Businesses (Налоговый справочник штата Нью-Йорк для новых компаний)*

[Публикация 718](#) *New York State Sales and Use Tax Rates by Jurisdiction (Территориальные ставки налога с продаж и налога на пользование в штате Нью-Йорк)*

[Публикация 718-C](#) *Local Sales and Use Tax Rates on Clothing and Footwear (Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для одежды и обуви)*

[Публикация 718-F](#) *Local Sales and Use Tax Rates on Qualified Motor Fuel, Highway Diesel Motor Fuel, and B20 Biodiesel (Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для соответствующего критериям моторного топлива, автотранспортного дизельного топлива и биодизельного топлива B20)*

[Публикация 718-R](#) *Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy Sources and Services (Местные ставки налога с продаж и налога на пользование для источников энергии и обслуживания в жилищно-бытовом секторе)*

[Публикация 750](#) *A Guide to Sales Tax in New York State (Справочник об уплате налога с продаж в штате Нью-Йорк)*

Бюллетени:

[Do I Need to Register for Sales Tax? \(Нужно ли мне регистрироваться в качестве плательщика налога с продаж?\) \(TB-ST-175\)](#)

[Miscellaneous Personal Services and Related Sales in New York City \(Различные персональные услуги и связанные с ними продажи в г. Нью-Йорке\) \(TB-ST-575\)](#)

[Sales and Use Tax Penalties \(Ответственность за нарушение положений о налоге с продаж и налоге на пользование\) \(TB-ST-805\)](#)

[Vendor Collection Credit \(Налоговая льгота для продавцов, взимающих налог\) \(TB-ST-925\)](#)