

О внесении изменений и дополнений в инструкцию Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц"

Приказ · № АП-3-08/28 · от 26.02.1998 · Государственная налоговая служба · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 26 февраля 1998 г. N АП-3-08/28

О внесении изменений и дополнений в инструкцию

Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35

"По применению Закона Российской Федерации

"О подоходном налоге с физических лиц"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

27 марта 1998 г. Регистрационный N 1497

В соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 1997 г. N 159-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 1, ст. 6) приказываю:

Внести согласованные с Министерством финансов Российской Федерации Изменения и дополнения N 6 в инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 1995 г., регистрационный N 911, согласно приложению.

Приложение

к приказу Госналогслужбы России

от 26 февраля 1998 г.

N АП-3-08/28

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 6

инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 29.06.95 г. N 35

"По применению Закона Российской Федерации

"О подоходном налоге с физических лиц"

I. В соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 1991 г. N 159-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" в инструкцию Государственной налоговой службы от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 1995 г.*, вносятся следующие изменения и дополнения.

1. Второй абзац пункта 3 излагается в следующей редакции:

"Датой получения дохода в календарном году является дата выплаты дохода (включая авансовые выплаты) физическому лицу, либо дата перечисления дохода физическому лицу, либо дата передачи физическому лицу дохода в натуральной форме."

* Инструкция опубликована в "Бюллетене нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации" N 10 за 1995 год.

2. Во втором предложении первого абзаца пункта 4 слово "начисления" заменяется словом "выплаты".

3. В десятом абзаце пункта 6 слово "начислен" заменяется словом "получен".

4. В третьем абзаце подпункта "к" пункта 8 слово "начисления" заменяется словом "получения".

5. Первый абзац пункта 12 излагается в следующей редакции:

"У физических лиц, не перечисленных в пунктах 9, 10 и 11 настоящей Инструкции, доход, полученный в налогооблагаемом периоде, ежемесячно уменьшается:

у физических лиц, доход которых в течение года не превысил 5000 руб., - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда;

у физических лиц, доход которых в течение года составил от 5000 руб. 1 коп. до 20 000 руб., - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5000 руб.; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 5000 руб.;

у физических лиц, доход которых в течение года превысил 20 000 руб., - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5000 руб.; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 5000 руб., до месяца, в котором такой доход не превысил 20000 руб.; начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20000 руб., уменьшение не производится.

Для предоставления указанных в настоящем пункте вычетов совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, определяется с учетом суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями; суммы материальной выгоды по процентам по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, по страховым выплатам, а также других доходов, за исключением указанных в пункте 8 настоящей Инструкции, которые в целях налогообложения не включаются в облагаемый доход. Вычеты и льготы, указанные в пунктах 14 и 15 настоящей Инструкции, при определении совокупного дохода не исключаются.

Пример. Гражданину Н., работающему в банке, расположенном в районе Крайнего Севера, в январе месяце начислена заработная плата 1900 руб., сумма коэффициентов и надбавок за стаж работы 2850 руб., материальная выгода по банковскому вкладу в сумме 290 руб., всего 5040 руб.

(1900+2850+290). Так как сумма совокупного дохода за январь превышает 5000 руб., то для исчисления подоходного налога заработная плата в сумме 1900 руб. уменьшается на сумму однократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

У предпринимателей без образования юридического лица и других граждан, получающих доходы, налогообложение которых производится налоговыми органами, совокупный доход для предоставления указанных вычетов, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на документально подтвержденные расходы, связанные с извлечением этого дохода. При невозможности определения в налогооблагаемом периоде совокупного дохода за каждый месяц для предоставления вычетов определяется среднемесячный доход."

6. В пункте 13 исключается цифра "9,".

7. В пункте 14:

а) примеры 1 и 2 подпункта "в" излагаются в следующей редакции:

"Пример 1. Работник предприятия 10 декабря подал заявление в бухгалтерию по месту основной работы о предоставлении вычета в связи с приобретением квартиры. Вычетами на содержание детей и иждивенцев не пользуется. К заявлению приложена копия заверенного нотариально и прошедшего государственную регистрацию договора купли-продажи квартиры на сумму 400 млн. рублей. Сделка

совершена в октябре текущего года. Размер минимальной месячной оплаты труда в январе - июне 8 3490 руб. в месяц, в июле - декабре 95 000 руб. Полученный совокупный доход работника за январь - декабрь составил 65 млн. рублей. Удержан подоходный налог за 11 месяцев в сумме 16 015 171 руб. Размер пятидесятикратной минимальной месячной оплаты труда составил за год 446225000 руб. $\{(8\ 3490 \times 6 + 95\ 000 \times 6):12\} \times 5\ 000$. Дохода, подлежащего налогообложению в этом году, не имеется. Сумма подоходного налога, удержанная в течение года, возвращается работнику по его заявлению или засчитывается в уплату предстоящих платежей в следующем году. Разница между понесенными расходами и фактически полученным совокупным налогооблагаемым доходом в размере 336 070 940 руб. $\{400\ 000\ 000 - (65\ 000\ 000 - 1\ 070\ 940)\}$ переходит на следующий отчетный календарный год. За второй год трехлетнего периода предоставления льготы доход работника составил с учетом деноминации 120 000 руб. (ежемесячно по 10 000 руб.). Минимальная месячная оплата труда 120 руб. Не облагаемый налогом годовой доход составил 240 руб. (120×2) . Размер пятидесятикратной минимальной месячной оплаты труда составил за год 600 000 руб. $(120 \times 5\ 000)$, средний за два года 523 112,5 руб. $\{(446\ 225 + 600\ 000):2\}$. Удержание подоходного налога не производится. На третий год трехлетнего периода переходит 216 310,94 руб. $\{336\ 070,94 - (120\ 000 - 240)\}$. За третий год предоставления льготы работник получил доход в сумме 204 000 руб. (ежемесячно по 17 000 руб.). Минимальная месячная оплата труда 150 руб. Не облагаемый налогом его годовой доход составил 150 руб. Размер пятидесятикратной минимальной месячной оплаты труда составил за год 750000 руб., средний за три года - 598 741,67 руб. $\{(446\ 225\ \text{руб.} + 600\ 000\ \text{руб.} + 750\ 000\ \text{руб.}):3\}$. Удержание подоходного налога не производится. Всего за три года у работника было освобождено от налогообложения как у приобретателя жилья 387 539,06 руб. $\{(65\ 000 + 120\ 000 + 204\ 000) - (1\ 070,94 + 240 + 150)\}$. Так как трехлетний период истек, льгота в следующем году не предоставляется, хотя работник и не воспользовался ею в полном размере.

Пример 2. Физическое лицо, являющееся членом садового товарищества, получило в марте 1997 г. банковский кредит на три года на строительство садового домика в сумме 90,0 млн. рублей. По месту основной работы подано заявление о предоставлении льготы в связи с погашением названного кредита. Совокупный налогооблагаемый доход работника составил 50 млн. рублей. На основании представленных работником платежных документов предприятием в апреле - декабре было исключено из совокупного налогооблагаемого дохода 40 млн. погашенного кредита и процентов по нему. Удержан подоходный налог с 10 млн. рублей в размере 1,2 млн. рублей. Пятидесятикратный размер минимальной месячной оплаты труда за первый год составил 446 225 000 руб.

В течение второго года работник помимо представления платежных документов на погашение кредита и процентов в размере 37 тыс. рублей (в масштабе цен 1998 года) представил платежные документы на приобретение строительных материалов и их транспортировку до садового участка на 90 тыс. рублей. Совокупный налогооблагаемый доход работника за год составил 65 тыс. рублей, за два года - 115 тыс. рублей $(50,0 + 65,0)$. При окончательном расчете за двухлетний период пользования льготой к зачету принимается сумма погашенного кредита и процентов в размере 77,0 тыс. рублей $(40,0 + 37,0)$ и расходы по приобретению и транспортировке строительных материалов в сумме 13,0 тыс. рублей $(90,0 - 77,0)$. Всего за два года к зачету должно быть принято 90,0 тыс. рублей $(77,0 + 13,0)$. По второму году налогооблагаемый доход составил 15,0 тыс. рублей $(65,0 - 37,0 - 13,0)$. Удержан налог с 15 тыс. рублей в размере 1,8 тыс. рублей. Средний размер пятидесятикратной минимальной месячной оплаты труда за второй год составил 600 тыс. рублей. В течение третьего года был погашен кредит и проценты на сумму 35,0 тыс. рублей. Других расходов в связи со строительством не было. Пятидесятикратный размер минимальной месячной оплаты труда за третий год составил 750 тыс. рублей, средний за трехлетний период - 598 741,67 тыс. рублей $\{(446\ 225\ \text{руб.} + 600\ 000\ \text{руб.} + 750\ 000\ \text{руб.}):3\}$. Совокупный налогооблагаемый доход работника за третий год составил 80 тыс. рублей, за три года - 195 тыс. рублей $(50,0 + 65,0 + 80,0)$.

При окончательном расчете за трехлетний период пользования льготой к зачету принимается сумма погашенного кредита и процентов в размере 112,0 тыс. рублей (40,0 + 37,0 + 35,0). Всего в течение трех лет работником погашено кредита и процентов по нему в сумме 112 тыс. рублей, расходы по приобретению и транспортировке стройматериалов составили 90 тыс. рублей, в течение 2-х лет льгота предоставлена в сумме 90 тыс. рублей, следовательно, в 3-м году совокупный доход должен быть уменьшен на 22 тыс. рублей (112 - 90).";

б) в подпункте "г" первый, второй, третий и четвертый абзацы излагаются в следующей редакции:

"г) суммы расходов на содержание детей и иждивенцев ежемесячно в следующих пределах:

у физических лиц, доход которых в течение года не превысил 5 000 руб., - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда;

у физических лиц, доход которых в течение года составил от 5 000 руб. 1 коп. до 20 000 руб., - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5 000 руб.;

на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 5 000 руб.;

у физических лиц, доход которых в течение года превысил 20 000 руб., - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5 000 руб.;

на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 5 000 руб. до месяца, в котором такой доход не превысил 20 000 руб.;

начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 руб., уменьшение не производится.

Для предоставления указанных вычетов совокупный доход определяется в порядке, указанном в пункте 12 настоящей Инструкции.

Вычеты расходов на содержание детей и иждивенцев, установленные настоящим подпунктом, производятся на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, студента и учащегося дневной формы обучения - до 24 лет, на каждого другого иждивенца, не имеющего самостоятельного источника дохода, независимо от того, проживают указанные лица совместно с лицами, их содержащими, или нет,";

в) пример излагается в следующей редакции:

"Пример. Работница, осуществляющая постоянную работу на предприятии на основе трудового договора и получающая ежемесячно доход в сумме 1500 руб., представила в бухгалтерию этого предприятия заявление с просьбой о вычете из облагаемого дохода расходов на содержание троих детей в возрасте до 18 лет. Размер минимальной месячной оплаты труда 120 руб.

Совокупный доход физического лица с начала года за январь - март - 4 500 руб. (1 500 + 1 500 + 1 500). Не облагаемый налогом доход за этот период - 2880 руб. [(120 x 2 + 120 x 2 x 3) x 3].

Облагаемый доход - 1 620 руб. (4 500 - 2 880).

Совокупный доход работницы с начала года за январь - апрель - 6 000 руб. (4 500 + 1 500). Не облагаемый налогом доход с начала года 3 360 руб. (2 880 + 120 + 120 x 3). При ежемесячных выплатах в размере 1 500 руб, совокупный годовой доход составит 18 000 руб., следовательно, начиная с апреля и до конца года ежемесячно предоставляются вычеты в размере однократной минимальной месячной оплаты труда."

8. Пункт 18 излагается в следующей редакции:

"Подоходный налог с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается в следующих размерах: ----- Размер облагаемого |
совокупного дохода, полученного | Сумма налога в календарном году | -----
----- до 20 000 руб. 12 процентов от 20 001 до 40 000 руб. 24 00 руб. + 15 процентов с
суммы, превышающей 20 000 руб. от 40 001 до 60 000 руб. 5 400 руб. + 20 процентов с

суммы, превышающей 40 000 руб. от 60 001 до 80 000 руб. 9 400 руб. + 25 процентов с суммы, превышающей 60 000 руб. от 80 001 до 100 000 руб. 14 400 руб. + 30 процентов с суммы, превышающей 80 000 руб. от 100 001 руб. и выше 20 400 руб. + 35 процентов с суммы, превышающей 100 000 руб.

Суммы подоходного налога определяются в полных рублях. При этом сумма менее 50 копеек округляется до полного рубля в сторону уменьшения, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля в сторону увеличения."

9. В пункте 19:

а) во втором абзаце слова "на установленные законом размеры минимальной месячной оплаты труда и расходов на содержание детей и иждивенцев" заменяются словами "указанных в пунктах 9, 10, 11, 12, 14, 15 настоящей Инструкции";

б) третий абзац излагается в следующей редакции:

"Пример. Рабочему предприятия, расположенного в районе Крайнего Севера, имеющему 4 детей в возрасте до 18 лет, за январь выплачено: основной заработок - 1 000 руб., надбавка за стаж работы в районе Крайнего Севера - 750 руб., сумма по коэффициенту - 750 руб. Размер минимальной месячной оплаты труда - 120 руб. Совокупный доход с учетом коэффициентов и надбавок - 2 500 руб. Сумма вычетов, на которые должен быть уменьшен основной заработок в сумме 1 000 руб., составляет 1 200 ($120 \times 2 + 120 \times 2 \times 4$). Исчисление подоходного налога в данном случае производится с дохода в сумме 1 300 руб. ($2\,500 - 1\,200$) в сумме 156 руб. ($1\,300 \times 0,12$)."

10. Пункт 23 излагается в следующей редакции:

"Налог исчисляется и удерживается предприятиями, учреждениями, организациями и иными работодателями по истечении каждого месяца с суммы совокупного дохода физических лиц с начала календарного года, уменьшенного на вычеты, предусмотренные пунктами 9, 10, 11, 12, 14 и 15 настоящей Инструкции, по ставкам, указанным в пункте 18 настоящей Инструкции, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы суммы налога.

Пример. Гражданин В. за работу, выполненную на основании трудового договора, от предприятия получил доход за январь в сумме 700 руб., за февраль - 1 000 руб., за март - 2 000 руб., за апрель - 3 000 руб. Гражданин В. имеет двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка - студента вуза дневной формы обучения в возрасте до 24 лет, о чем письменно уведомил бухгалтерию этого предприятия и представил соответствующие документы, подтверждающие его право на предоставление вычета. Размер минимальной месячной оплаты труда за указанный период - 120 руб. Совокупный доход за налогооблагаемый период - 6 700 руб.

Подоходный налог в этом случае бухгалтерией предприятия удерживается следующим образом:

1. С дохода за январь в размере 700 руб. налог не исчисляется, так как сумма вычетов за этот месяц составила 960 руб. ($120 \times 2 + 120 \times 2 \times 3$).

2. Совокупный доход за январь - февраль 1 700 руб. ($700 + 1\,000$). Сумма вычетов за этот период - 1 920 руб. (960×2).

Дохода, подлежащего налогообложению за январь - февраль, не имеется.

3. Совокупный доход за январь - март - 3 700 руб. ($700 + 1\,000 + 2\,000$). Сумма вычетов за этот период составила 2 880 руб. (960×3). Совокупный облагаемый доход с начала года - 820 руб. ($3\,700 - 2\,880$). Сумма налога с совокупного дохода с начала года - 98 руб. ($820 \times 0,12$).

4. Совокупный доход за январь - апрель 6 700 руб. ($700 + 1\,000 + 2\,000 + 3\,000$). Так как в апреле полученный доход с начала года превысил 5 000 руб., то за апрель предоставляются вычеты в размере однократной минимальной месячной оплаты труда. Общая сумма вычетов с начала года составит 3 360 ($960 \times 3 + 120 + 120 \times 3$). Совокупный облагаемый доход с начала года - 3 340 руб. ($6\,700 - 3\,360$).

Сумма налога с совокупного облагаемого дохода с начала года 401 руб. ($3\,340 \times 0,12$).

По окончании года производится перерасчет налога исходя из полученного в календарном году

совокупного годового дохода физических лиц (в полных рублях) за вычетом всех сумм, подлежащих исключению из совокупного годового дохода.

Те предприятия, учреждения, организации, иные работодатели, которые не обеспечили выплату зарплаты в установленные сроки и допустили задолженность по заработной плате на 1 января года, следующего за отчетным (не считая плановой зарплаты за декабрь, выплата которой производится в первых числах следующего месяца), обязаны произвести перерасчет по подоходному налогу и исчислить налог только с той суммы, которую они фактически выплатили за истекший год.

Невыплаченная заработная плата должна быть учтена в том налогооблагаемом периоде, в котором будет выплачена.

При перерасчете налога исходя из фактически полученного дохода полагающиеся гражданину вычеты предоставляются за тот период, за который произведена выплата дохода, включая и те месяцы, за которые доход начислен, но не выплачен."

11. В пункте 24 пример излагается в следующей редакции:

"Пример. Гражданин, не имеющий детей, уволился с предприятия 10 мая. За этот период ему начислен совокупный доход 1800 руб. ($400 + 400 + 400 + 400 + 200$). Размер минимальной месячной оплаты труда 83 руб. 49 коп. Налогооблагаемый период на этом предприятии с января по май. Гражданину за этот период предоставлены вычеты в сумме 834,9 руб. ($83,49 \times 2 \times 5$) и на сумму отчислений в Пенсионный фонд 18 руб. Всего предоставлено вычетов на сумму 852 руб. 90 коп. ($834,9 + 18$). Облагаемый налогом доход 947 руб. ($1\ 800 - 852,9$). С него удержан подоходный налог в сумме 114 руб. ($941 \times 0,12$).

С 5 июня того же года гражданин принят на работу по трудовому договору на другое предприятие, где ему был установлен месячный должностной оклад 500 руб. Одновременно с поступлением на работу гражданин представил справку с прежнего места основной работы о выплаченных ему с начала года доходах и суммах налога, удержанных с этих доходов.

Удержание подоходного налога с дохода по новому месту работы в этом случае производится в следующем порядке:

- а) определяется совокупный доход, полученный с начала года;
- б) определяются размеры полагающихся вычетов;
- в) определяется облагаемый налогом доход;
- г) определяется сумма налога с совокупного дохода, полученного с начала года;
- д) засчитывается сумма налога, удержанная по прежнему месту работы, и определяется размер налога, причитающийся к удержанию по новому месту работы.

Всего до конца года по новому месту работы гражданин получил доход 3 400 руб. ($400 + 500 \times 6$). Совокупный доход за год (с учетом доходов по предыдущему месту работы) составил 5 200 руб. ($1800 + 3\ 400$).

Производится уменьшение совокупного дохода, полученного с начала года, в размере двукратной минимальной месячной оплаты труда за каждый месяц до того месяца, в котором совокупный доход превысил 5 000 руб., то есть по ноябрь включительно, когда совокупный доход, с учетом дохода по предыдущему месту работы, составил 4 700 руб. ($1\ 800 + 2\ 900$). Общая сумма вычетов, с учетом предоставленных по прежнему месту работы, - 1 836 руб. 78 коп. ($83,49 \times 2 \times 11$).

Поскольку в декабре совокупный доход гражданина составил 5 200 руб. ($4\ 700 + 500$), то есть превысил 5 000 руб., то за декабрь ему предоставляется вычет в размере однократной минимальной месячной оплаты труда - 83 руб. 49 коп.

Вычет в размере суммы отчислений в Пенсионный фонд, с учетом произведенного по прежнему месту работы, до конца года составит 52 руб. ($18 + 34$).

Общая сумма вычетов за весь налогооблагаемый период - 1 972 руб. 27 коп. ($1\ 836,78 + 83,49 + 52$). Облагаемый налогом доход 3 227 руб. ($5\ 200 - 1\ 972,27$). С учетом ранее уплаченной суммы налога по новому месту работы с гражданина удерживается подоходный налог в сумме 273 руб. ($3\ 227 \times 0,12 -$

114).".

12. В пункте 26:

а) в первом абзаце пункта 26 слова "в пределах установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда и расходов на содержание детей и иждивенцев" заменяются словами "установленных законом вычетов";

б) в последнем предложении первого абзаца вместо слова "начисленного" включаются слова "полученного физическими лицами";

в) приведенный пример излагается в следующей редакции:

"Пример. Гражданин Л., выполнявший интернациональный долг в Республике Афганистан, имеющий двоих детей, уволился 30 сентября с предприятия, где проработал с начала года. За девять месяцев (январь - сентябрь) ему было начислено 7 300 руб., в том числе за январь - июль - 4 800 руб., за январь - август - 6 000 руб. Размер минимальной месячной оплаты труда составлял 120 руб. Вычеты из совокупного дохода составили 7 080 руб. $[(120 \times 3 \times 9) + (120 \times 2 \times 2 \times 7 + 120 \times 2 \times 2)]$. С облагаемого дохода 220 руб. $(7\,300 - 7\,080)$ удержан налог на этом предприятии в сумме 26 руб. После увольнения работнику в октябре месяце была выплачена премия в сумме 900 руб.

В этом случае подоходный налог удерживается в следующем порядке:

а) определяется совокупный доход с начала года с учетом выплаченной премии - 8 200 руб. $(7\,300 + 900)$;

б) производится вычет из совокупного дохода с начала года трехкратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, кратной числу проработанных месяцев (в данном примере 9 месяцев) - 7 080 руб., и определяется облагаемый налогом совокупный доход - 1120 $(8\,200 - 7\,080)$;

в) определяется сумма налога с совокупного дохода - 134 руб. $(1\,120 \times 0,12)$, производится зачет ранее удержанного налога (26 руб.). Сумма налога к удержанию с премии - 108 руб. $(134 - 26)$ ".

13. Пункт 27 излагается в следующей редакции:

"Если доходы, указанные в пункте 26 настоящей Инструкции, выплачиваются в году, следующем за годом увольнения физического лица, то налог исчисляется и удерживается с общей суммы доходов, полученных бывшим работником в году, следующем за годом увольнения, без предоставления вычетов. О таких доходах и удержанных суммах налога предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны представлять сведения налоговым органам в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

14. В первом абзаце пункта 29 слово "начислены" заменяется словом "выплачены".

15. Пункт 31 излагается в следующей редакции:

"Предприятия, учреждения, организации (в том числе филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет) обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм. Предприятия, учреждения, организации (в том числе филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет), выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банки не позднее дня, следующего за днем выплаты денежных средств на оплату труда.

Перечисление налога за филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, не имеющие счетов в банках, осуществляют их головные организации в бюджет по месту нахождения указанных филиалов и других обособленных подразделений* одновременно с перечислением средств на оплату труда, а при выплате средств на оплату труда из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Перечисление налога в бюджет должно производиться во всех случаях независимо от того, производится выплата в виде авансовых платежей, натуральной оплаты или в какой-либо другой форме.

В случае если оплата труда производится несколько раз в месяц и производятся разовые выплаты физическим лицам (уходящим в отпуск, уволенным, в других случаях), суммы налога также должны быть перечислены не позднее дня получения денежных средств на оплату труда в банке, а при их выплате из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Если в течение месяца не производилась оплата труда, но физическими лицами получен налогооблагаемый доход от предприятий, учреждений, организаций (в том числе филиалов и других обособленных подразделений предприятий, учреждений, организаций) и иных работодателей, независимо от того, получен доход в виде вознаграждений по договорам гражданско-правового характера, отпускных сумм, выплат по листкам нетрудоспособности или доход получен в виде материальных и социальных благ, какой-либо другой форме, исчисленный и удержанный с такого дохода подоходный налог должен быть перечислен не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен доход или произведены указанные выплаты.

Если у предприятий, учреждений, организаций и иных работодателей недостаточно денежных средств, необходимых для оплаты труда в полном объеме и перечисления в бюджет удержанного подоходного налога, то налог перечисляется в бюджет с фактически выплаченных физическим лицам сумм.

В случае если оплата труда производилась из средств, полученных в банке не на эти цели или не из выручки предприятия, а из других источников, удержанные в течение месяца суммы налога перечисляются в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда."

* Примечание: филиалы и другие обособленные подразделения определяются в соответствии со ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации.

16. В пункте 32 цифра "10 000" заменяется цифрой "10".

17. В пункте 34:

а) в первом абзаце слово "начисленного" заменяется словом "полученного";

б) в третьем абзаце исключаются слова "подпунктами "в" и "г" пункта".

18. В пункте 36 слова "начисленных ими физическим лицам" заменяются словами "полученных физическими лицами".

19. В пункте 39 слова "начисленных и выплаченных им доходах" заменяются словами "полученных ими доходах".

20. Во втором абзаце пункта 45 слова "в подпунктах "б" и "г" пункта 14" заменяются словами "в пунктах 14 и 15".

21. В пункте 63:

а) седьмой абзац дополняется словами:

" , если им не производилась выплата дохода по прежнему месту работы после их увольнения. ";

б) восьмой, девятый и десятый абзацы пункта 63 исключаются;

в) в одиннадцатом абзаце слова "начисленных и выплаченных им доходах" заменяются словами "полученных ими доходах";

г) последний абзац излагается в следующей редакции:

"Физические лица вправе в течение месяца после подачи в налоговый орган декларации о доходе уточнить заявленные в ней ими данные путем представления в налоговый орган заявления с приложением к нему соответствующих листов декларации, по которым производится уточнение."

22. Во втором абзаце пункта 64 слово "перечисленными" заменяется словами "удержанными источником выплат, а также уплаченными налогоплательщиком самостоятельно".

23. Первый абзац подпункта "а" пункта 65 излагается в следующей редакции:

"ежемесячно вести в течение календарного года учет полученных ими доходов и произведенных расходов, связанных с получением этих доходов."

24. В пункте 66:

а) в первом предложении подпункта "а" слова "по месту постановки на учет" заменяются словами "в порядке, изложенном в пункте 31 настоящей Инструкции";

б) в подпункте "б" вместо слов "физическим лицам" включаются слова "и полученных физическими лицами";

в) подпункт "в" излагается в следующей редакции:

"не реже одного раза в квартал представлять в налоговый орган по месту своей регистрации сведения о доходах, выплаченных ими физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы), и о исчисленных и удержанных суммах налога с указанием адресов постоянного места жительства получателей дохода, а также ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, - сведения о доходах, выплаченных ими физическим лицам по месту основной работы (службы, учебы).

Сведения о доходах за отчетный год физических лиц, являющихся работниками предприятия, учреждения, организации и иного работодателя (в том числе работающих по совместительству и по договорам гражданско-правового характера) со среднесписочной численностью работающих до 100 человек включительно, могут представляться на бумажных носителях.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации сведения о доходах физических лиц, начисленных и удержанных с этих доходов суммах налога представляют в налоговые органы только на магнитных носителях.

Органы законодательной власти субъектов Российской Федерации в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей местонахождения предприятий, учреждений, организаций могут предоставлять отдельным категориям предприятий, учреждений, организаций право представлять в налоговый орган сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях. Сведения на бумажных носителях представляются в налоговый орган на бланке по форме, приведенной в приложении N 3 "Справка о доходах физического лица" к настоящей Инструкции. Справка заполняется машинописным текстом, исправления не допускаются. При заполнении данной справки необходимо руководствоваться "Порядком заполнения справки о доходах физического лица" и справочной информацией, приведенной в приложениях N 3 и 9 к настоящей Инструкции. Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях представляются в налоговый орган в соответствии с "Требованиями к составу и структуре информации о доходах физических лиц, предоставляемой организациями (предприятиями, учреждениями) и иными работодателями на магнитных носителях", приведенными в приложении N 14 к настоящей Инструкции.

Сведения о доходах, полученных физическими лицами не по месту основной работы (службы, учебы), начисленных и удержанных суммах налога представляются не реже одного раза в квартал не позднее первого числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. Такие сведения представляются в налоговый орган с указанием общей суммы полученного с начала года дохода и суммы налога, удержанного с этого дохода в этом отчетном периоде.

При получении физическими лицами в течение текущего года дохода по прежнему месту работы после их увольнения с указанного места работы представление сведений о сумме такого дохода, исчисленного и удержанного с этой суммы налога, осуществляется отдельно по форме N 3 одновременно со сведениями по общей сумме полученного дохода, начисленных и удержанных суммах подоходного налога с этого дохода - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Сведения о доходах физических лиц, которым источником дохода были произведены перерасчеты подоходного налога за предшествующие годы в связи с уточнением их налоговых обязательств, представляются в виде новой справки, взамен ранее представленной, не позднее первого числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведен перерасчет по налогу.

Сведения о полученных физическими лицами доходах, начисленных и удержанных с этих доходов суммах налога на бумажных или магнитных носителях представляются в налоговый орган с сопроводительным реестром, форма которого приведена в приложении N 10 к настоящей Инструкции. Налоговый орган осуществляет прием и проверку представленных сведений с выдачей протоколов по формам, приведенным в приложениях N 11, 12, 13 к настоящей Инструкции. Реестры и протоколы оформляются в двух экземплярах.

В случае обнаружения ошибок в представленных Справках о доходах физических лиц такие справки возвращаются предприятиям, учреждениям, организациям и иным работодателям для исправления и представления их вновь в установленном настоящей Инструкцией порядке. При этом справки, реестры и протоколы в течение года нумеруются начиная с номера "1" в порядке возрастания номеров.

Полученные от предприятий, учреждений, организаций и иных работодателей сведения налоговые органы по месту их регистрации пересылают налоговым органам по месту постоянного жительства физических лиц в соответствии с требованиями, устанавливаемыми Государственной налоговой службой Российской Федерации для работы с персональной информацией.

Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели сведения о выплаченных ими физическим лицам доходах, начисленных и удержанных с этих доходов суммах налога представляют в налоговые органы в соответствии с требованиями к форматам и структуре информации, устанавливаемыми Государственной налоговой службой Российской Федерации. Бланки формы Справки о доходах, предназначенные для автоматизированной обработки, утверждаются Государственной налоговой службой Российской Федерации.";

г) в подпункте "г" исключаются слова "начисленных", ", начисленных";

д) в подпункте "д" слова "начисленных доходах, а также начисленных" заменяются словами "доходах, а также исчисленных".

25. В пункте 78:

а) в первом и втором абзацах слова "в размере 0,5 процента" заменяются словами "в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, с округлением до тысячных долей процента,";

б) после второго абзаца включается абзац следующего содержания:

"Если в течение периода, за который начисляется пеня, учетная ставка Банка России изменялась, то размер пени, исходя из новой ставки рефинансирования, определяется со следующего дня за ее изменением."

26. Излагаются в новой редакции приложения к настоящей Инструкции:

N 3 "Справка о доходах физического лица за 199_ год" и порядок ее заполнения;

N 7 "Налоговая карточка по учету доходов и подоходного налога за 199 год" и пояснительная записка по ее заполнению;

N 9 "Справочники кодов".

27. Перечень приложений к настоящей Инструкции дополняется приложениями:

N 10 "Реестр сведений о доходах физических лиц за 199_ год";

N 11 "Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 199_ год на бумажных носителях";

N 12 "Протокол ввода сведений о доходах физических лиц за 199_ год с бумажных носителей";

N 13 "Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 199_ год на магнитных носителях";

N 14 "Требования к составу и структуре информации о доходах физических лиц, представляемой организациями (предприятиями, учреждениями) и иными работодателями на магнитных носителях".

II. С целью уточнения отдельных положений настоящей Инструкции вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В последнем абзаце пункта 9 после слов "на основании" включаются слова "письменного заявления и".

"Льгота, указанная в настоящем пункте, предоставляется на основании письменного заявления и соответствующего документа, подтверждающего право на льготу (книжка Героя Советского Союза или Героя Российской Федерации, орденская книжка, удостоверение инвалида Великой Отечественной войны, удостоверение инвалида о праве на льготы, специальные удостоверения инвалида, удостоверение участника Великой Отечественной войны, удостоверение специального образца, пенсионное удостоверение, справка военного комиссариата, справка врачебно-трудовой экспертной комиссии).".

4. Подпункт "г" пункта 41 излагается в следующей редакции:

5. Последний абзац пункта 42 излагается в следующей редакции:

- по уплате членских взносов, платежей по страхованию, за исключением случаев, когда указанные расходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности налогоплательщика и обязанность уплаты которых предусмотрена законом."

1. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 декабря 1997 г. N 159-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" действие пункта 8 раздела I настоящих Изменений и дополнений распространяется на отношения, возникшие с 1 января 1998 г.

3. Другие положения настоящих Изменений и дополнений вступают в силу по истечении десяти дней со дня их официального опубликования.

К Инструкции Госналогслужбы России
от 29 июня 1995 г.

```

+--+ +-----+ Проб+---+В ГНИ +-----+ Справка о доходах физического лица за 199+--+ год N +-----+
ное ||(код)| поле ||| | ----+-----+----- 1 |1.1. ИНН |1.2.
Наименование предприятия, организации, учреждения / Фамилия, ----+-----| Имя, Отчество
физического лица Све- |1.3. Контактный | дения| телефон | об +-----+
----- ис- |1.4. Адрес|Индекс|Код региона|Район точ- +-----+
----- нике |Город |Населенный пункт вып- +-----+
----- латы |Улица | Дом |Корпус |Квартира ----+-----+
----- 2 |2.1. ИНН |2.2. Фамилия, Имя, Отчество ----+-----+
----- Све- |2.3. Код* вида | |2.4. Серия, номер документа |2.5. Дата|Число |Месяц | Год де-
|документа, || |рождения ||| ния |удостоверяющего| ||| | о |личность ||| || полу+-----+
----- чате-|2.6. Адрес по- |Код* страны |Индекс|Код* региона|
Район ле |стоянного места ||| | до- |жительства ||| | хода +-----+
-----
|Город |Населенный пункт

```


военнослужащих (офицеров, | | | прапорщиков, мичманов) | +---+-----+-----
 -----| 05 |Справка об освобождении |Для лиц, освободившихся из мест | | | лишения свободы | +---
 +-----+-----| 07 |Военный билет |Для солдат, матросов, сержантов и |
 | | | старшин, проходящих военную службу | | | по призыву или контракту | +---+-----+-----
 -----| 10 |Заграничный паспорт |Для постоянно проживающих за | | | границей
 граждан, которые временно | | | находятся на территории Российской | | | Федерации | +---+-----
 -----+-----| 11 |Свидетельство о |Для беженцев, не имеющих статуса | |
 |регистрации ходатайства |беженца | | иммигранта о признании | | | его беженцем | | +---+-----
 -----+-----| 13 |Удостоверение беженца |Для беженцев | +---+-----
 +-----| 21 |Паспорт гражданина РФ |Паспорт образца 1997 г. | +-----
 -----+

2. Справочник "Виды доходов" +-----+ |Код | Краткое
 наименование вида дохода | +-----| | Доходы, полностью
 включаемые в совокупный годовой доход | +-----|
 |0200|Заработная плата, вознаграждения по основному месту работы | +---+-----
 -----| 0300|Доходы от выполнения работ по совместительству | +---+-----
 -----| 0410|Доходы, полученные от приобретения товаров, работ, услуг по | | | ценам,
 ниже рыночных | +---+-----| 0420|Материальная выгода по
 заемным средствам | +---+-----| 0500|Дивиденды и иные доходы
 от прироста капитала | +---+-----| 2100|Доходы от выполнения
 работ по договорам гражданско-правового | | | характера (кроме авторских вознаграждений) | +---+---
 -----| 5100|Иные доходы, полностью включаемые в совокупный
 годовой доход| +-----| | Доходы, частично не включаемые в
 совокупный годовой доход | +-----| 3100|Материальная
 помощь | +---+-----| 3200|Стоимость подарков | +---+-----
 -----| 3300|Стоимость призов | +---+-----
 -| 3400|Доходы, полученные от продажи квартир, жилых домов, дач, | | | садовых домиков,
 земельных участков, земельных паев (долей) | +---+-----|
 |3500|Доходы, полученные от продажи другого имущества | +---+-----
 -----| 3600|Доходы, полученные в натуральной форме | +---+-----
 -| 3701|Доходы учащихся дневной формы обучения | +---+-----|
 |3799|Доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный | | | годовой доход в
 соответствии с законодательством субъектов | | | Российской Федерации | +-----
 -----| | Доходы от предпринимательской и иной деятельности, | | | налогообложение
 которых осуществляется налоговыми органами | +-----|
 |4000|Доходы от предпринимательской деятельности | +---+-----
 | 4600|Доходы частных нотариусов | +---+-----| 4701|Доходы от
 сдачи в аренду помещений | +---+-----| 4702|Доходы от сдачи в
 аренду имущества | +---+-----| 4703|Доходы от сдачи в аренду
 земли | +---+-----| 4800|Иные доходы, налогообложение
 которых производится налоговой | | | инспекцией | +-----| |
 Авторские вознаграждения | +-----| 5001|Авторские
 вознаграждения за создание литературных | | | произведений | +---+-----
 -----| 5002|Авторские вознаграждения за создание художественно- | | | графических
 произведений | +---+-----| 5003|Авторские вознаграждения за
 создание скульптур, предметов | | | декоративно-прикладного искусства | +---+-----
 -----| 5004|Авторские вознаграждения за создание аудиовизуальных | | | произведений
 | +---+-----| 5005|Авторские вознаграждения за создание

музыкально-сценических | | произведений | +---+-----|
 |5006|Авторские вознаграждения за создание других музыкальных | | произведений | +---+-----
 -----| |5007|Авторские вознаграждения за создание произведений науки |
 +---+-----| |5008|Авторские вознаграждения за открытия,
 изобретения, | | промышленные образцы | +---+-----|
 |5009|Авторские вознаграждения за исполнение произведений | | литературы, искусства | +---+-----
 -----| |5099|Другие авторские вознаграждения | +-----
 -----+

3. Справочник "Виды скидок и расходов" +-----+ |Код |
 Краткое наименование скидки | +---+-----| |01 |Сумма скидки в
 пределах 10-кратной ММОТ | +---+-----| |02 |Сумма скидки в
 пределах 12-кратной ММОТ | +---+-----| |03 |Сумма скидки в
 пределах 50-кратной ММОТ | +---+-----| |04 |Сумма скидки в
 пределах 1000-кратной ММОТ | +---+-----| |05 |Сумма скидки в
 пределах 5000-кратной ММОТ | +---+-----| |Код | Вид расходов по
 авторским вознаграждениям | +---+-----| |06 | Нормативная
 величина | +---+-----| |07 | Документально подтвержденные | +---
 -----+

4. Справочник "Виды вычетов, предоставляемых налогоплательщикам" +-----
 -----+ |Код | Вид вычета | +---+-----| |10 |Отчисления в
 Пенсионный фонд России с совокупного дохода | +---+-----| |11
 |Отчисления в ПФ с сумм коэффициентов и надбавок | +---+-----|
 |21 |Однократный размер ММОТ | +---+-----| |22 |Двукратный
 размер ММОТ | +---+-----| |23 |Трехкратный размер ММОТ | +---
 +-----| |25 |Пятикратный размер ММОТ | +---+-----
 -----| |29 |Доход, облагаемый налогом по минимальной ставке | +---+-----
 -----| |30 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в однократном | |
 |размере ММОТ | +---+-----| |31 |Расходы на содержание детей и
 иждивенцев в двукратном | | |размере ММОТ | +---+-----| |41
 |Суммы перечисленные на благотворительные цели | +---+-----|
 |42 |Суммы, направленные на новое строительство или приобретение | | жилых объектов | +---+-----
 -----| |43 |Суммы пожертвований в избирательные фонды | +---+-----
 -----| |44 |Суммы направленные на противопожарное страхование | +---
 -+-----| |99 |Прочие вычеты, установленные законодательством
 субъектов | | Российской Федерации | +-----+

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ СПРАВКИ

О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Для заполнения Справки используются данные, содержащиеся в налоговой карточке, форма которой приведена в приложении N 7, а также справочная информация, приведенная в приложениях N 9 и 14 к настоящей Инструкции. В Справке отражаются сведения о доходах, выплаченных источником дохода (организацией или иным работодателем) физическому лицу, суммах подоходного налога, исчисленного и удержанного этим источником выплаты, а также сумме налога, переданного на взыскание в государственную налоговую инспекцию в случае невозможности взыскания этого налога этим источником выплаты дохода.

При заполнении Справки необходимо руководствоваться следующим.

Справка на бумажном носителе заполняется машинописным текстом через два интервала. Для точной установки бланка в печатающее устройство предназначено пробное поле, расположенное в левом верхнем углу бланка. Пробное поле может быть заполнено любыми символами или оставлено

пустым. Исправления в заполненной бланке Справки не допускаются.

В поле "В ГНИ" (код) проставляется четырехзначный код государственной налоговой инспекции, в которую представляется данная информация о доходах физического лица, например: 5032, где 50 - код региона, 32 - номер ГНИ в регионе.

В Справке должно быть указано, о доходах какого отчетного года она представляется, например: "Справка о доходах физического лица за 1998 год".

В поле "Справка N " указывается порядковый номер справки в отчетном году по данным регистрации таких справок на предприятии, в учреждении, организации и у иного работодателя.

В разделе 1 "Сведения об источнике выплаты" отражается необходимая информация об источнике выплаты:

в поле "ИНН" указывается идентификационный номер источника выплаты дохода, т. е. предприятия, учреждения, организации и иных работодателей, включая физических лиц, занимающихся предпринимательской и иной деятельностью, а также частной нотариальной практикой.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) работодателя представляет собой:

- а) десятизначный цифровой код, если работодателем является организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) десятизначный цифровой код, перед которым проставляется буквенный символ "F", если работодателем является организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства, международной организации;
 - в) двенадцатизначный цифровой код, если работодателем является физическое лицо;
- в поле 1.2 - полное наименование предприятия, учреждения, организации или фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося работодателем.

Полное наименование юридического лица должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах.

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве предпринимателя или частнопрактикующего нотариуса и являющееся работодателем, указывает полностью, без сокращений свою фамилию, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: Иванов-Копыловский Сергей Михайлович;

в поле 1.3 - контактный телефон источника выплаты дохода, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных этого источника;

в поле 1.4 - адрес источника выплаты дохода:

для предприятий, учреждений, организаций - почтовый адрес, указанный в учредительных документах;

для общественных организаций - адрес, указанный в документе о предоставлении юридического адреса;

для физических лиц - адрес постоянного места жительства.

Написание адреса осуществляется в следующей последовательности: индекс, код региона, район, город, населенный пункт, улица, дом, корпус, квартира. Порядок отражения элементов адреса приводится ниже.

В разделе 2 "Сведения о получателе дохода" отражается информация, касающаяся физического лица:

в поле 2.1 "ИНН" указывается, если он имеется, идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который проставляется из документов, подтверждающих постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе;

в поле 2.2 "Фамилия, Имя, Отчество" - фамилия, имя и отчество получателя дохода записываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В случае двойной фамилии слова разделяются дефисом;

в поле 2.3 "Код вида документа, удостоверяющего личность" указывается код, выбранный из справочника N 1, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции, и соответствующий виду документа, удостоверяющего личность. Например: 01 - означает, что документом, удостоверяющим личность данного физического лица, является паспорт;

в поле 2.4 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность, в том виде, в котором они представлены в конкретном документе. При этом печатать слова серия и номер не требуется;

в поле 2.5 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: число - 01, месяц - 05, год рождения - 1945;

в поле 2.6 "Адрес постоянного места жительства" - полный адрес постоянного места жительства физического лица на основании документа, удостоверяющего личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства физического лица. Написание адреса производится в следующей последовательности:

"Код страны" - указывается числовой код страны постоянного места жительства, который имеется в Общероссийском Классификаторе Стран Мира ОКСМ, введенном в действие постановлением Госстандарта от 27.12.95 г. N 641;

"Индекс" - указывается индекс предприятия связи, соответствующий адресу места жительства физического лица;

"Код региона" - указывается код региона Российской Федерации (республики, края, области, округа), на территории которого проживает физическое лицо. Код региона используется из справочника N 5, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции;

"Район", "Город", "Населенный пункт" - указываются наименования района, города, населенного пункта (села, поселка и т. п.);

"Улица" - указывается наименование улицы, проспекта, переулка и т. п.;

"Дом", "Корпус", "Квартира" - указывается номер дома, номер корпуса, номер квартиры. При заполнении элемента адреса "дом" могут использоваться не только числовые, но и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в элементе адреса "корпус". Например, строение 1 отражается в элементе корпус "строение 1".

Пример 1. Адрес г. Москва, Ленинский проспект, д. 4а, кор. 1, кв. 10 отражается следующим образом: индекс - 110515; код региона - 77; улица - ЛЕНИНСКИЙ ПР-КТ; дом - 4А; корпус - 1; квартира - 10;

Пример 2. Адрес Московская область, Нарофоминский район, г. Апрелевка, ул. Августинская, дом 14, стр. 1, кв. 50 отражается следующим образом:

индекс - 143360; код региона - 50; район - НАРОФОМИНСКИЙ Р-Н; город - АПРЕЛЕВКА Г; улица - АВГУСТИНСКАЯ УЛ; дом - 14; корпус - строение 1; квартира - 50;

Пример 3. Адрес г. Воронеж, п. Боровое, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом:

индекс - 394050; код региона - 36; город - ВОРОНЕЖ Г; населенный пункт - БОРОВОЕ П; дом - 1;

Пример 4. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 12 отражается следующим образом:

индекс - 155110; код региона - 37; район - ИВАНОВСКИЙ Р-Н; АНДРЕЕВО Д; дом - 12.

При заполнении адресной части используемые сокращения должны соответствовать условным сокращениям, приведенным в приложении N 14 настоящей Инструкции.

При заполнении элементов в адресе следует иметь в виду, что для региональных центров наименования регионов могут не указываться, а для районных центров могут не указываться наименования районов. Для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами Российской Федерации, заполняется элемент адреса "Код региона", а элементы адреса "Район" и "Город" не заполняются. При отсутствии в адресе одного из элементов адреса отведенное поле в соответствии с приведенными выше примерами не заполняется.

Для нерезидентов указывается только код страны постоянного проживания нерезидента - иностранного физического лица, не имеющего постоянного места жительства в Российской Федерации. К этой категории относятся физические лица, которые в отчетном периоде находились в Российской Федерации в общей сложности не более 183 дней;

в поле 2.7 "Статус" указывается статус налогоплательщика - физического лица. Если налогоплательщик является резидентом, проставляется цифра 1, если не является резидентом - 2; в поле 2.8 "Место работы" следует указать, по какому месту работы получен доход: по основному - проставляется цифра 1, не по основному - проставляется цифра 2.

К доходам, полученным по месту основной работы (службы, учебы), относятся доходы, полученные физическим лицом, состоящим в трудовых и приравненных к ним отношениях с предприятием, учреждением, организацией и иным работодателем, где находится трудовая книжка.

К доходам, полученным не по основному месту работы, относятся любые доходы, получаемые физическими лицами наряду с доходами по месту основной работы (службы, учебы) от других предприятий, учреждений, организаций и иных работодателей, а также и в тех случаях, когда физическое лицо не имеет постоянного места работы;

в поле 2.9 "Налогооблагаемый период" отмечаются месяцы отчетного календарного года, за которые физическим лицом получен доход от этого источника выплаты (зачеркиваются клетки нужных месяцев).

В разделе 3 "Сведения о доходах" отражаются сведения о суммах совокупного дохода по месяцам, а также о доходах по каждому виду дохода, например - заработная плата, материальная помощь, доходы от продажи имущества и т. д. В этом разделе указываются все доходы, полученные физическими лицами в денежной форме, в натуральном выражении, а также размеры произведенных из полученного дохода скидок (расходов).

Все суммы доходов и скидок (расходов) отражаются в рублях и копейках.

В поле 3.1 "Совокупный доход по месяцам" указываются суммы совокупного месячного дохода по месяцам. При этом для определения совокупного дохода применяются правила ведения бухгалтерского учета и положения, предусмотренные настоящей Инструкцией. Например, заработная плата за январь 1998 года, выплаченная в феврале 1998 года, отражается в поле "январь".

Если заработная плата за какие-то месяцы отчетного года будет выплачена в следующем календарном году, то в этом случае она должна включаться в совокупный доход следующего календарного года, в котором будет выплачена.

Пример. Работнику предприятия в 1998 году ежемесячно начислялась заработная плата: январь - 2000 руб.; февраль - 2000 руб.; март - 2000 руб.; апрель - 2000 руб.; май - 2000 руб.; июнь - 2000 руб.; июль - 2000 руб.; август - 2000 руб.; сентябрь - 2000 руб.; октябрь - 2000 руб.; ноябрь - 2000 руб.; декабрь - 2000 руб. В связи с отсутствием средств у предприятия заработная плата в этом году выплачена за 10 месяцев (январь - октябрь), а заработная плата за два месяца (ноябрь - декабрь) выплачена в марте 1999 года. В таком случае в доход 1998 года включается заработная плата в размере 20000 руб., которая отражается соответственно в поле того месяца, за который произведена выплата заработной платы в 1998 году.

Таким образом, в полях 3.1 указывается:

Январь - 2000.00; Февраль - 2000.00; Март - 2000.00; Апрель - 2000.00; Май - 2000.00; Июнь - 2000.00; Июль - 2000.00; Август - 2000.00; Сентябрь - 2000.00; Октябрь - 2000.00.

Совокупный доход, полученный в каждом месяце, определяется с учетом суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, а также суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам, за исключением доходов, которые в целях

налогообложения не включаются в совокупный доход. При этом вычеты при определении совокупного дохода не исключаются.

Пример. Работнику начислены и выплачены: заработная плата за январь 1998 года в сумме 2 000 руб., сумма коэффициентов и надбавок за стаж работы 3000 руб., материальная помощь 1500 руб. Общая сумма дохода января составила 6 500 руб. Необлагаемый размер материальной помощи составляет 1 001 руб. 88 коп. (83.49 x 12) из расчета минимального размера месячной оплаты труда. Совокупный доход января рассчитывается следующим образом: из общей суммы дохода за январь 6 500 руб. (2000 + 3000 + 1 500) исключается 1 001 руб. 88 коп. (необлагаемый размер материальной помощи). Совокупный доход за данный месяц соответственно равен 5 498 руб. 12 коп. Таким образом, в поле "Январь" следует указать сумму "5 498.12"; в поле 3.2 "Виды доходов в налогооблагаемом периоде" каждый вид дохода указывается в полном размере.

Суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемые в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, а также суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам в этом разделе не отражаются, так как их следует отражать соответственно в полях 5.4 и 5.5.

Каждый вид дохода характеризует четыре показателя, которые последовательно представлены в отдельной строке:

"код дохода", "сумма дохода", "код скидки (расхода)", "сумма скидки (расхода)".

Если по данному виду дохода не предусмотрены скидки (расходы), то в полях код скидки (расхода) и сумма скидки (расхода) проставляется знак " - " (тире).

Код дохода выбирается из справочника 2, код скидки (расхода) - из справочника 3, которые приведены в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

В поле "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода без исключения скидок и расходов, а в поле "Сумма скидки (расхода)" - отражается сумма скидки (расхода), на которую следует уменьшить сумму данного дохода для целей налогообложения. Например, при выплате материальной помощи в размере 2 000 руб. размер скидки составит 1 001 руб. 88 коп. Если сумма данного дохода будет меньше размера скидки, то в поле "Сумма скидки (расхода)" отражается сумма скидки в размере начисленного дохода.

Пример. Гражданин Н. работает на предприятии по трудовому договору. Размер минимальной месячной оплаты труда в 1998 году - 83 руб. 49 коп. Этому работнику в 1998 году выплачена заработная плата - 48 000 руб. и оказана материальная помощь - 700 руб. (сумма скидки по закону в размере 12-кратного МРОТ - 1 001 руб. 88 коп.). В этом разделе следует указать: Код дохода Сумма дохода Код скидки Сумма скидки

(расхода) (расхода) 0200 48000.00 - - 3100 700.00 02 700.00

Скидки указываются только в отношении следующих доходов: материальной помощи; стоимости подарков; стоимости призов; сумм от продажи имущества; натуральной оплаты; доходов учащихся, аспирантов дневной формы обучения в период каникул; авторских вознаграждений; доходов, которые в соответствии с законами субъектов Российской Федерации не включаются в совокупный облагаемый доход.

Следует иметь в виду, что при выплате авторских вознаграждений и принятии к зачету суммы расходов, связанных с созданием произведения, в поле "Код" отражается: код 06 - если расходы приняты по нормативу; либо код 07 - если расходы приняты согласно подтверждающим документам. В разделе 4 "Сведения о произведенных вычетах" отражаются сведения о произведенных вычетах, которые установлены законодательством о подоходном налоге для отдельных категорий физических лиц. Каждый вид вычета представляется в отдельной строке и характеризуется двумя показателями: "Код" и "Сумма" вычета. Каждому виду вычета соответствует код, указанный в

справочнике N 4 приложения N 9 к настоящей Инструкции.

"Сумма" вычета характеризует сумму, на которую для целей налогообложения следует уменьшить общую сумму дохода после исключения из него суммы скидок и расходов. Если сумма дохода окажется меньше установленного законом размера вычета, то в поле "Сумма вычета" отражается сумма вычета в размере той суммы, на которую производится уменьшение дохода, но не более общей суммы дохода.

Суммы вычетов отражаются в рублях и копейках.

Пример. Гражданин Н. работает по трудовому договору на предприятии. Имеет двоих детей в возрасте 12 и 10 лет. Размер минимальной месячной оплаты труда в 1998 году - 83 руб. 49 коп. В 1998 году ему выплачена заработная плата - 48 000 руб. и оказана материальная помощь - 700 руб. В марте он купил садовый домик за 60 000 руб. Совокупный доход за 1998 год за минусом необлагаемого размера материальной помощи - 48 000 руб., в том числе по месяцам; январь - 2 000; февраль - 3 000; март - 3 000; апрель - 4 000; май - 4 000; июнь - 4 000; июль - 4 000; август - 4 000; сентябрь - 5 000; октябрь - 5 000; ноябрь - 5 000; декабрь - 5 000. Размеры вычетов, установленные законом за указанный период, составляют:

отчисления в Пенсионный фонд - 48 руб.;

необлагаемый минимум - за январь - февраль 333 руб. 96 коп. (83.49 x 2 x 2), за март - июнь 333 руб. 96 коп. (83.49 x 4);

вычеты на двух детей - за январь - февраль 667 руб. 92 коп. (83.49 x 2 x 2 x 2), за март - июнь 667 руб. 92 коп. (83.49 x 4 x 2);

затраты на строительство садового домика - 60 000 руб. При этом из общей суммы затрат 60 000 руб. в текущем году на уменьшение относится только 45 948 руб. 24 коп. (48 000.00 - 48.00 - 333.96 - 333.96 - 667.92 - 667.92), сумма затрат 14 051 руб. 76 коп. (60 000.00 - 45 948.24) переносится на следующий год.

Таким образом, в разделе 4 отражается:

Код вычета	Сумма вычета
------------	--------------

10	48.00
----	-------

22	333.96
----	--------

21	333.96
----	--------

31	667.92
----	--------

30	667.92
----	--------

42	45 948.24
----	-----------

В поле "Наименование и адрес объекта, по которому произведен вычет по новому строительству или приобретению жилья" указывается наименование объекта (дома, дачи, садового домика, квартиры), полный адрес, по которому он находится, а в отношении дач и садовых домиков указывается также название садоводческого товарищества (дачного кооператива) и номер участка. Например: "Покупка квартиры по адресу г. Москва, ул. Ленина, дом 12, квартира 1"; "Строительство дома по адресу Московская область, Можайский район, д. Поздняково, Садоводческое товарищество "Огородник", участок 31".

При получении доходов не по месту основной работы вычеты из полученного дохода не производятся, так как такие вычеты предоставляются на основании деклараций о доходах, подаваемых налогоплательщиками в государственную налоговую инспекцию по месту их постоянного жительства. Если такими источниками дохода (организациями и иными работодателями) с выплаченных ими физическим лицам доходов производится удержание отчислений в Пенсионный фонд в установленном законодательством порядке, то уплаченную сумму отчислений в Пенсионный фонд следует отражать в разделе 4. При этом в поле 5.2 раздела 5 "Вычеты на общую сумму" проставляется - "0".

В разделе 5 "Исполнение налоговых обязательств" значения полей 5.1, 5.2 - указываются в рублях и

копейках; значения полей 5.3 "Сумма валового дохода", 5.4 "Общая сумма коэффициентов и надбавок", 5.5 "Общая сумма материальной выгоды" - отражаются в рублях и копейках, остальные значения полей отражаются в полных рублях.

В каждом поле соответственно отражается:

в поле 5.1 "Скидки (расходы) на общую сумму" указывается общая сумма всех скидок (расходов) по разделу 3;

в поле 5.2 "Вычеты на общую сумму" указывается общая сумма произведенных вычетов. При уплате отчислений в Пенсионный фонд с доходов, полученных не по месту основной работы, сумма таких отчислений в этом поле не указывается, так как из дохода источником выплаты они не исключены; в поле 5.3 отражаются сведения о суммах дохода и налога без учета сумм коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, а также сумм материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам и сумм налогов с таких сумм коэффициентов, надбавок и материальной выгоды, так как их следует отражать соответственно в полях 5.4 и 5.5;

в поле 5.3 "Сумма дохода" последовательно указываются следующие показатели:

сумма валового дохода (итоговые данные о суммах доходов по разделу 3);

сумма облагаемого дохода (разность между суммой валового дохода - общей суммой скидок (расходов) - суммой произведенных вычетов, которые подлежат исключению из этого дохода).

В поле 5.3 "Сумма налога" последовательно указываются: исчисленная сумма налога с облагаемого дохода; удержанная сумма налога с облагаемого дохода.

В поле 5.4 "Сумма коэффициентов и надбавок" последовательно указываются:

общая сумма коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями;

облагаемая сумма коэффициентов и надбавок.

В поле 5.4 "Сумма налога" последовательно указываются: исчисленная сумма налога с сумм коэффициентов и надбавок; удержанная сумма налога с сумм коэффициентов и надбавок. В поле 5.5 "Сумма материальной выгоды" последовательно указываются:

общая сумма материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам;

облагаемая сумма материальной выгоды.

В поле 5.5 "Сумма налога" последовательно указываются: исчисленная сумма налога с суммы материальной выгоды; удержанная сумма налога с такой выгоды.

Пример. Сумма валового дохода составила 20 000 руб.; облагаемого - 15 812 руб. 48 коп.;

исчисленная сумма налога - 1897 руб.; удержанная сумма налога - 1897 руб. В поле 5.3

соответственно отражается:

"20 000.00" "15 812=" "1 897=" "1 897=".

В поле 5.6 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговую инспекцию" указывается сумма подоходного налога, переданная на взыскание источником выплаты дохода в налоговую инспекцию в связи с невозможностью ее удержания.

В поле 5.7 "Наличие у предпринимателя, частного практика, арендодателя основания для неудержания подоходного налога у источника выплаты" отражается наличие документа, подтверждающего постановку данного физического лица на учет в налоговом органе. Если подтверждающий документ есть, ставится 1; при отсутствии подтверждающего документа ставится 2.

Заполненный документ подписывает главный бухгалтер в поле "Главный бухгалтер (подпись)".

Подпись не должна выходить за границы отведенного поля и закрываться печатью. Печать

Поле "Дата составления" заполняется аналогично полю 2.5 "Дата рождения".

Налоговая карточка по учету доходов и подоходного налога за 199_ год 1. Сведения об источнике дохода 1.1. ИНН 2. Сведения о получателе дохода 1.2. Наименование (ФИО физического лица - 2.1. ИНН

2.3.

Ответственный за ведение налоговой 2.4. Серия, номер документа _____ 2.5. Дата рождения
(число, мес., год) _____ карточки: _____ 2.6. Адрес постоянного места
жительства _____

фамилия, имя, отчество подпись	Код страны
--------------------------------	------------

$+--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+ +--+$

3.2.1. В размере одно-, двух-, трех-, пятикратной минимальной месячной оплаты труда, **ДОХОДА**,

МИНИМАЛЬНОЙ СТАВКЕ НАЛОГА (нужное подчеркнуть);

Сумма расходов, принятая к зачету в отчетном периоде _____ Сумма расходов, перешедшая на следующий год _____ Наименование и адрес строящегося или приобретенного объекта, по которому произведен вычет:

4. Учет

Скачано на сайте «Законы РФ» — <https://actrf.ru>

ВСЕГО с нач. года																							
19 Сумма за мес.												вычетов											
20 Налогообла-												за мес.											
гаемый доход																							
ВСЕГО с нач. года																							
+ 5. Учет начисленных и полученных сумм доходов и сумм подоходного налога																							
Совокупный Коэффициенты Материальная выгода по Сумма налога с																							
годовой доход и надбавки доходам от банковских начала года всего																							
вкладов или договорам																							
Месяц страхования																							
Сумма Сумма Сумма налога Общая Облага- Сумма налога Общая Облага- Сумма налога Исчис-																							
Удер- Долг																							
валового облагае- с начала года сумма емая с начала года сумма емая с начала																							
года ленная жанная (+/-)																							
дохода с мого + с нач. сумма + с нач. сумма +																							
нач. года дохода с Исчис- Удер- года с нач. Исчис- Удер- года с нач. Исчис- Удер-																							
нач. года ленная жанная года ленная жанная года ленная жанная																							
Перенесено с налоговой																							
карточки предшест- вующего отчетного года																							
I																							
II																							
III																							
IV																							
V																							
VI																							
VII																							
VIII																							
IX																							
X																							
XI																							
XII																							
Итого																							
Расчет по																							
фактически полученным доходам																							
Перенесено в																							
налоговую карточку сле- дующего от- четного года																							
Перерасчеты за предшест-																							
вующие годы																							

|матери-

| взноса* |вкладу или по | банком или | НБ РФ, % |ставке рефинан-| альной |альной

| |договору доб- | страховщиком | | сирования |выгоды за|выгоды

| | ровольного | | | месяц |с нач.

| |страхования, %| | | |года

----- Перенесено с рас- | чета предшествую- | щего отчетного пе-| риода: | -----+-----

----- январь | | | | | -----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- февраль | | | | | -----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- март | | | | | -----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- апрель | | | | | -----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- май | | | | | -----+-----+-----

+-----+-----+-----+-----+-----+----- июнь | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- июль | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- август | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- сентябрь | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- октябрь | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- ноябрь | | | | | -----+-----+-----+-----

-----+-----+-----+-----+-----+----- декабрь | | | | | -----+-----+-----+-----

+-----+-----+-----+-----+-----+----- Перенесено в рас- | | | | | чет следующего от-| | |

| | | | четного периода | | | | | -----+-----+-----+-----+-----

+-----+-----+-----+-----+-----+----- Перерасчеты за | | | | | предшествующие | | | | | годы | | | | | -----

----- 7. Информация о представлении Справки о
доходах физического лица а) в налоговую инспекцию:

Код ГНИ _____ дата представления сведений в налоговую инспекцию

N Справки _____ дата составления _____ N Реестра _____ б)
налогоплательщику:

N Справки _____ дата составления _____ дата выдачи _____ 8.

Правильность заполнения налоговой карточки проверена: _____

Дата Должность Фамилия, Имя, Отчество Подпись _____

Дата Должность Фамилия, Имя, Отчество Подпись _____

* По страховым выплатам расчет производится один раз по окончании срока действия договора.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ПО ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ КАРТОЧКИ ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ

И ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В налоговой карточке отражаются сведения об источнике выплаты доходов, сведения о получателе доходов, производится учет льгот, вычетов, совокупного дохода по месяцам и за весь налогооблагаемый период, а также по видам доходов, производится расчет подоходного налога. Все суммы отражаются в рублях и копейках, кроме сумм облагаемого дохода и сумм подоходного налога.

В налоговой карточке должно быть указано, о доходах какого отчетного года она заполняется, например: "Налоговая карточка по учету доходов и подоходного налога за 1998 год".

В разделе 1 "Сведения об источнике дохода" отражается необходимая информация об источнике дохода:

в пункте 1.1 "ИНН" указывается идентификационный номер источника дохода, т. е. предприятия,

учреждения, организации и иных работодателей, включая физических лиц, занимающихся предпринимательской и иной деятельностью, а также частной нотариальной практикой; в пункте 1.2 "Наименование (Ф. И. О. физического лица - работодателя)" указывается полное наименование предприятия, учреждения, организации или фамилия, имя, отчество физического лица, являющегося работодателем, которым ведется налоговая карточка.

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве предпринимателя и являющееся работодателем, а также частнопрактикующий нотариус указывают свою фамилию, имя, отчество полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в пункте 1.3 "Ответственный за ведение налоговой карточки" указываются должность, фамилия, имя и отчество лица, на которое возложена ответственность за ведение данной налоговой карточки, и ставится подпись этого лица.

В разделе 2 "Сведения о получателе дохода" отражается необходимая информация о получателе дохода:

в пункте 2.1 "ИНН" указывается двенадцатизначный цифровой код налогоплательщика - физического лица, который имеется в документе, удостоверяющем постановку данного физического лица на учет в налоговом органе. Этот пункт заполняется в случае, когда физическому лицу выплачивается доход, налогообложение которого осуществляется налоговым органом, и подоходный налог источником выплаты не удерживается. В пункте 2.9 в этом случае указываются реквизиты документа, подтверждающего основание для неудержания налога, серии, номер, дата выдачи, орган, выдавший документ;

в пункте 2.2 "Фамилия, имя, отчество" указываются фамилия, имя и отчество получателя дохода без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в пункте 2.3 "Вид документа, удостоверяющего личность" указываются наименование документа, удостоверяющего личность физического лица, а также код соответствующего вида документа, который выбирается из справочника 1 приложения N 9 к настоящей Инструкции;

в пункте 2.4 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность, соответственно серия и номер документа, знак N не проставляется. Если в документе отсутствует серия, то указывается только номер;

в пункте 2.5 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год);

в пункте 2.6 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства на основании документа, удостоверяющего личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства физического лица. Написание адреса осуществляется в следующей последовательности: Индекс; Наименование региона; Код региона; Район; Город; Населенный пункт (село, поселок и т. п.); Улица (проспект, переулок и т. п.); Дом, корпус, квартира.

"Код региона" - указывается код региона (республики, края, области, округа), на территории которого физическое лицо имеет постоянное место жительства. Код выбирается из справочника N 5, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

"Код страны" - указывается код страны постоянного проживания физических лиц - нерезидентов.

Код проставляется в соответствии со справочником из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ), введенного в действие постановлением Госстандарта от 27.12.95 N 641.

Правила заполнения элементов адреса приведены в приложении N 3 "Порядок заполнения Справки о доходах физического лица" к настоящей Инструкции;

в пункте 2.7 "Статус" проставляется цифра 1, если налогоплательщик является резидентом, и цифра 2 - если не является резидентом;

в пункте 2.8 "Место работы" следует указать, по какому месту работы получен доход: по основному проставляется цифра 1, а по неосновному - цифра 2.

К доходам, полученным по месту основной работы (службы, учебы), относятся доходы, полученные

физическим лицом, состоящим в трудовых и приравненных к ним отношениях с предприятием, учреждением, организацией и иным работодателем, где ведется трудовая книжка.

К доходам, полученным не по месту основной работы, относятся любые доходы, получаемые физическими лицами наряду с доходами по месту основной работы (службы, учебы) от других предприятий, учреждений, организаций и иных работодателей, а также в тех случаях, когда физическое лицо не имеет постоянного места работы;

в пункте 2.9 "Реквизиты документа, подтверждающего основание для неудержания налога" указываются реквизиты документа, подтверждающего право на льготы по налогу, а также постановку этого физического лица на учет в налоговом органе;

в пункте 2.10 "Занимаемая должность" указываются занимаемая должность и дата назначения на эту должность;

в пункте 2.11 "Сведения о доходе, полученном по предыдущему месту основной работы" указываются N и дата Справки о доходах за отчетный календарный год, полученных по предыдущему месту основной работы, в случае смены места основной работы в течение этого года, которые принимаются для учета совокупного годового дохода и удержания налога с общего дохода, полученного с начала года.

В "Налогооблагаемый период" - отмечаются месяцы отчетного календарного года, за которые физическим лицом получен доход от этого источника выплаты (зачеркиваются клетки нужных месяцев).

В разделе 3 "Вычеты из доходов, установленные законом" ведется учет вычетов, на которые физическое лицо в соответствии с законом имеет право и предъявило в качестве основания для этой льготы соответствующие документы:

в пункте 3.1 "Учет примененных сумм вычетов" ведется учет произведенных вычетов по каждому месяцу, в течение которого они предоставлялись физическому лицу.

Каждый вид вычета проставляется в отдельной строке в форме кода, который выбирается из справочника 4 приложения N 9 к настоящей Инструкции. Соответствующая сумма примененного вычета проставляется за месяц и с начала года в каждой строке. В последних двух строках таблицы подсчитываются итоговые суммы по всем видам вычетов за каждый месяц и с начала года. Сумма вычета характеризует сумму, на которую для целей налогообложения следует уменьшить общую сумму дохода. Если сумма дохода окажется меньше установленного законом размера вычета, то в поле "Сумма вычета" отражается сумма вычета в размере той суммы, на которую производится уменьшение дохода, но не более общей суммы дохода.

В пункте 3.2 "Право на вычеты" указываются основания для предоставления вычетов, предусмотренных законом.

При этом в подпункте 3.2.3 отражаются общие суммы расходов на новое строительство, или приобретение жилого дома, или квартиры, или садового домика, или дачи, а также суммы таких расходов, принятые к зачету в этом отчетном году.

В поле "Наименование и адрес объекта, по которому произведен вычет по новому строительству или приобретению жилья" отражаются наименование объекта (дома, дачи, садового домика, квартиры), по которому физическому лицу предоставлен вычет расходов на новое строительство или приобретение такого объекта, а также полный адрес с указанием наименования садоводческого товарищества (дачного кооператива), номера дачного или садового участка, на котором ведется строительство или располагается приобретенный объект.

В разделе 4 "Совокупный доход" отражаются сведения о доходах за каждый месяц. Каждый вид дохода указывается в полном размере. При этом для определения совокупного дохода применяются правила ведения бухгалтерского учета и положения, предусмотренные настоящей Инструкцией. Например, заработная плата за январь 1998 года, выплаченная в феврале 1998 года, отражается в графе "январь".

В этом разделе совокупный доход определяется без сумм коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, а также суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам. При этом вычеты при определении совокупного дохода не исключаются.

Суммы материальной выгоды по заемным средствам следует отражать в настоящем разделе.

Суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемые в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, а также суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам отражаются в соответствующих полях раздела 5 "Учет начисленных и полученных сумм дохода и сумм подоходного налога".

Каждый вид дохода характеризуют четыре показателя, которые последовательно представлены в отдельной строке:

"код дохода"; "код скидки (расхода)"; "сумма дохода"; "сумма скидки (расхода)".

Код дохода выбирается из справочника 2, код скидки (расхода) - из справочника 3, которые приведены в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

Если по данному виду дохода не предусмотрено предоставление скидок (расходов), то такие доходы отражаются в таблице в строках с 1 по 10.

Доходы, по которым установлены скидки (расходы), отражаются в таблице в строках с 11 по 15. В строках 11.1, 12.1, 13.1, 14.1, 15.1 отражается вся сумма дохода без исключения скидок и расходов, а в строках 11.2, 12.2, 13.2, 14.2, 15.2 отражается сумма скидки (расхода), на которую следует уменьшить сумму данного дохода для целей налогообложения. Например, при выплате материальной помощи в размере 2000 руб. размер скидки составит 1001 руб. 88 коп. Если сумма данного дохода будет меньше размера скидки (расхода), отражается сумма скидки (расхода) в размере этого дохода. Например, при выплате материальной помощи в сумме 700 руб. сумму скидки следует указать в размере 700 руб.

В строках 16, 17, 18, 19, 20 соответственно отражаются общие суммы за месяц и нарастающим итогом с начала года: валового дохода - общая сумма всех доходов, отраженных в этом разделе; сумма предоставленных скидок (расходов); сумма совокупного дохода, рассчитанная как разность между суммой валового дохода и суммой скидок (расходов); общая сумма вычетов (раздел 3 пункт 3.1); сумма налогооблагаемого дохода.

В регионах, где производятся выплаты сумм коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемые в соответствии с законодательством за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, в этом разделе в строке "Сумма вычетов всего" суммы отчислений в Пенсионный фонд с коэффициентов и надбавок не учитываются.

В разделе 5 "Учет начисленных и полученных сумм доходов и сумм подоходного налога" исчисляются суммы подоходного налога с:

совокупного годового дохода;

сумм коэффициентов и надбавок за работу в особых условиях;

сумм материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках и страховых выплат.

По результатам расчета исчисляется общая сумма налога и указывается фактически удержанная сумма подоходного налога.

В поле "Совокупный годовой доход" отражаются суммы валового и облагаемого дохода, которые переносятся соответственно из строк 16 и 17 таблицы раздела 5, а общая сумма материальной выгоды с начала года - из последней графы таблицы раздела 6.

В разделе 6 "Расчет суммы материальной выгоды по доходам от банковских вкладов или договорам страхования" производится расчет сумм материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках, открытым в рублях под проценты свыше ставки рефинансирования Банка России, в иностранной валюте - под проценты свыше 15, и страховых выплат.

В разделе 7 "Информация о представлении Справки о доходах физического лица" отражается, когда и за каким номером Справка о доходах представлена в государственную налоговую инспекцию, а также выдана непосредственно самому получателю дохода - физическому лицу.

В разделе 8 "Правильность заполнения налоговой карточки проверена" делаются отметки о проверке должностными лицами организации порядка ведения и правильности заполнения налоговой карточки: указываются дата проверки, должность, фамилия, имя, отчество проверяющего, ставится подпись должностного лица.

Приложение N 8

к Инструкции Госналогслужбы

России

от 29 июня 1995 г.

N 35 В Государственную налоговую инспекцию _____ Полное
наименование предприятия, учреждения, организации / Фамилия, имя, отчество

_____ ИНН |

+-----+ +-----+ Адрес (Для предприятий - указанный в учредительных
документах; для общественных организаций - адрес, указанный в документе о предоставлении
юридического адреса, для физических лиц - постоянного места жительства) Почтовый индекс | | | | |
|

+-----+ Республика, край, область, округ _____ Район
_____ Населенный пункт _____

(город, село, поселок и т. п.) Проспект, улица, переулок

_____ Дом | | | Корпус | | | Квар- | | | | Контактный | | | | | | | |
| | |

+-----+ +-----+ тира +-----+ телефон +-----+

О Т Ч Е Т

об итоговых суммах доходов и удержанного подоходного налога с налогоплательщиков - физических
лиц за год,

I квартал, I полугодие, 9 месяцев +-----+ | N | Наименование |

Код | Показатели | | п/п | | строки | | +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----

+-----+ +-----+ | 1. | Количество физических лиц, получивших | 001 | | |

| доходы | | | 2. | Общая сумма полученного дохода, включая | 002 | | | | доходы в размерах, не
подлежащих | | | | налогообложению | | | 3. | Количество физических лиц, подлежащих | 003 | | |

| налогообложению (налогоплательщиков) | | | 4. | Количество налогоплательщиков - | | | |

| физических лиц, получивших доходы, | | | | которые не превышают размера дохода, | | | |

| облагаемого: | | | | а) по минимальной налоговой ставке | 004 | | | б) по максимальной налоговой

ставке | 005 | | 5. | Общая сумма валовых совокупных годовых | | | | доходов налогоплательщиков -

физических | 006 | | | лиц | | | 6. | Общая сумма облагаемых совокупных годовых | | | | доходов

налогоплательщиков - физических | 007 | | | лиц | | | 7. | Общая сумма подоходного налога: | | | 7.1.

| Исчисленная с облагаемого совокупного | | | | годового дохода отчетного периода | 008 | | 7.2.

| Удержанная с доходов физических лиц | 009 | | 7.3. | Зачтено в исчисленную сумму налога в | | | |

| связи с перерасчетом, произведенным в | 010 | | | отчетном периоде | | | 7.4 | Перечисленная в

бюджет | 011 | | 8. | Сумма допущенной в отчетном периоде | | | | задолженности по налогу в бюджет

| 012 | | 9. | Задолженность по налогу за физическими | | | | лицами, погашенная в данном отчетном | |

		периоде				9.1.	Количество налогоплательщиков	013			9.2.	Сумма задолженности	014		
10.	Задолженность по налогу за физическими				лицами, удерживаемая у источника выплаты,										
	остающаяся на конец отчетного периода				10.1.	Количество налогоплательщиков	015								
10.2.	Сумма задолженности	016			11.	Сумма задолженности по налогу, переданная				на					
 взыскание в налоговую инспекцию | 017 || +-----+

Показатели отражаются: по количеству - в единицах, по сумме - в рублях. Дата (год, месяц, число)

Руководитель _____/_____/ Гл. бухгалтер _____/_____/

Работодатель - физическое лицо _____/_____/ М. П.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА

1. Отчет составляется всеми предприятиями, учреждениями, организациями и иными работодателями, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена обязанность удерживать подоходный налог с доходов, полученных физическими лицами, и представляется в государственную налоговую инспекцию по месту нахождения (регистрации).
2. Срок представления отчета за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, за квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 1 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.
3. Все показатели в отчете отражаются нарастающим итогом с начала отчетного календарного года: количество - в единицах, сумма - в рублях.
4. Показатели деятельности всех обособленных и структурных подразделений предприятия (филиалов, представительств, производств и т. п.), не являющихся юридическими лицами, должны включаться в отчет головного предприятия.
5. В отчете не должно быть никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписавшие отчет, с указанием даты исправления.
6. В форме отчета отражаются все предусмотренные показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы) ввиду отсутствия у работодателя соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.
7. По пункту 1 (строка 001) указывается общее количество физических лиц, получивших в отчетном периоде доходы, в том числе в размерах, не подлежащих налогообложению.
8. По пункту 2 (строка 002) указывается общая сумма полученного дохода, включая доходы в размерах, не подлежащих налогообложению.
9. По пункту 3 (строка 003) указывается общее количество налогоплательщиков - физических лиц, получивших в отчетном периоде облагаемый доход, с которого исчислен налог.
10. По пункту 4, показатели которого заполняются в отчете за полугодие и год, указывается: по строке 004 количество налогоплательщиков - физических лиц, получивших доходы, не превышающие размера дохода, облагаемого по минимальной налоговой ставке; по строке 005 - количество налогоплательщиков, получивших доходы, которые облагаются по максимальной налоговой ставке.
11. В пункте 5 (строка 006) отражается общая сумма валовых совокупных годовых доходов, полученная физическими лицами от данного источника дохода.
12. В пункте 6 (строка 007) отражается общая сумма облагаемого совокупного годового дохода.
13. В пункте 7 отражается общая сумма налога, в частности по пункту:
 - 7.1. (строка 008) - сумма исчисленного налога с облагаемого дохода;
 - 7.2. (строка 009) - сумма удержанного в отчетном периоде налога с доходов налогоплательщика - физического лица;
 - 7.3. (строка 010) - сумма зачтенного налога в связи с перерасчетом, произведенным в отчетном периоде;

7.4. (строка 011) - сумма перечисленного и поступившего в бюджет за отчетный период налога.

14. В пункте 8 (строка 012) отражается задолженность бюджету, допущенная предприятиями, учреждениями, организациями и другими работодателями в отчетном периоде, т. е. сумма неперечисленного налога с полученного дохода физическими лицами, количество налогоплательщиков и сумма задолженности по налогу.

15. В пункте 9 (строка 013 и строка 014) отражается задолженность по налогу, имевшаяся в предыдущем периоде и погашенная в данном отчетном периоде.

16. В пункте 10 (строка 015 и строка 016) отражаются количество налогоплательщиков и сумма задолженности по налогу, оставшаяся к погашению на конец отчетного периода.

17. В пункте 11 (строка 017) отражается сумма задолженности по налогу за физическими лицами, переданная на взыскание в налоговую инспекцию в связи с невозможностью ее взыскания источником выплаты дохода.

Приложение N 9

к Инструкции Госналогслужбы

России

от 29 июня 1995 г.

N 35

СПРАВОЧНИКИ

1. Справочник "Виды документов, удостоверяющих личность

налогоплательщика	+	Код	Наименование
Примечания документа	+		
гражданина СССР, действующий в настоящее время	+	01	Паспорт Паспорт
----- 03 Свидетельство о рождении Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.97 г. - 14-			
летнего) возраста	+	04	Удостоверение личности
Для военнослужащих (офицеров, прапорщиков, мичманов)	+		
----- 05 Справка об освобождении Для лиц, освободившихся из мест лишения свободы			
----- 07 Военный билет Для солдат, матросов,			
сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или по контракту	+		
----- 10 Заграничный паспорт Для постоянно проживающих за			
границей граждан, которые временно находятся на территории Российской Федерации	+		
----- 11 Свидетельство о регистра- Для беженцев, не			
имеющих статуса ции ходатайства иммигрант- беженца та о признании его бежен- цем	+		
----- 13 Удостоверение беженца Для беженцев	+		
----- 21 Паспорт гражданина РФ Паспорт образца 1997 года	+		

2. Справочник "Виды доходов"	+	Код	Краткое
наименование вида дохода	+		Доходы, полностью
включаемые в совокупный годовой доход	+		
0200 Заработная плата, вознаграждения по основному месту работы	+		
----- 0300 Доходы от выполнения работ по совместительству	+		
----- 0410 Доходы, полученные от приобретения товаров, работ, услуг по ценам			
ниже рыночных	+	0420	Материальная выгода по
заемным средствам	+	0500	Дивиденды и иные доходы
от прироста капитала	+	2100	Доходы от выполнения
работ по договорам гражданско-правового характера (кроме авторских вознаграждений)	+		
----- 5100 Иные доходы, полностью включающиеся в совокупный			
годовой доход	+		Доходы, частично не включающиеся в

совокупный годовой доход | +-----| |3100|Материальная
 помощь | +---+-----| |3200|Стоимость подарков | +---+-----
 -----| |3300|Стоимость призов | +---+-----
 -| |3400|Доходы, полученные от продажи квартир, жилых домов, дач, | |садовых домиков, земельных
 участков, земельных паев (долей) | +---+-----| |3500|Доходы,
 полученные от продажи другого имущества | +---+-----|
 |3600|Доходы, полученные в натуральной форме | +---+-----|
 |3701|Доходы учащихся дневной формы обучения | +---+-----|
 |3799|Доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный | |годовой доход в
 соответствии с законодательством субъектов | |РФ | +-----| |
 Доходы от предпринимательской и иной деятельности, | |налогообложение которых осуществляется
 налоговыми органами | +-----| |4000|Доходы от
 предпринимательской деятельности | +---+-----| |4600|Доходы
 частных нотариусов | +---+-----| |4701|Доходы от сдачи в аренду
 помещений | +---+-----| |4702|Доходы от сдачи в аренду
 имущества | +---+-----| |4703|Доходы от сдачи в аренду земли |
 +---+-----| |4800|Иные доходы, налогообложение которых
 производится налоговой | |инспекцией | +-----| |Авторские
 вознаграждения | +-----| |5001|Авторские вознаграждения за
 создание литературных | |произведений | +---+-----|
 |5002|Авторские вознаграждения за создание | |художественно-графических произведений | +---+---
 -----| |5003|Авторские вознаграждения за создание скульптур, | |
 |декоративно-прикладного искусства | +---+-----|
 |5004|Авторские вознаграждения за создание аудиовизуальных | |произведений | +---+-----
 -----| |5005|Авторские вознаграждения за создание музыкально-сценических |
 | |произведений | +---+-----| |5006|Авторские вознаграждения за
 создание других музыкальных | |произведений | +---+-----|
 |5007|Авторские вознаграждения за создание произведений науки | +---+-----
 -----| |5008|Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, | |промышленные
 образцы | +---+-----| |5009|Авторские вознаграждения за
 исполнение произведений | |литературы, искусства | +---+-----|
 |5099|Другие авторские вознаграждения | +-----| |Доходы,
 облагаемые отдельно от совокупного годового дохода | +-----
 | |6001|Суммы коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего | |Севера | +---+-----
 -----| |6002|Материальная выгода по вкладам и страховым выплатам | +-----
 -----+

3. Справочник "Виды скидок и расходов" +-----+ |Код |
 Краткое наименование скидки | +---+-----| |01 |Сумма скидки в
 пределах 10-кратной ММОТ | +---+-----| |02 |Сумма скидки в
 пределах 12-кратной ММОТ | +---+-----| |03 |Сумма скидки в
 пределах 50-кратной ММОТ | +---+-----| |04 |Сумма скидки в
 пределах 1000-кратной ММОТ | +---+-----| |05 |Сумма скидки в
 пределах 5000-кратной ММОТ | +---+-----| |Код | Вид расходов по
 авторским вознаграждениям | +---+-----| |06 |Нормативная
 величина | +---+-----| |07 |Документально подтвержденные | +---
 -----+

4. Справочник "Виды вычетов, предоставляемых налогоплательщикам" +-----
 -----+ |Код | Вид вычета | +---+-----| |10 |Отчисления в

Пенсионный фонд с совокупного дохода | +---+-----| |11
 |Отчисления в ПФ с сумм коэффициентов и надбавок | +---+-----|
 |21 |Однократный размер ММОТ | +---+-----| |22 |Двукратный
 размер ММОТ | +---+-----| |23 |Трехкратный размер ММОТ | +---
 +-----| |25 |Пятикратный размер ММОТ | +---+-----
 -----| |29 |Доход, облагаемый налогом по минимальной ставке | +---+-----
 -----| |30 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в однократном |
 |размере ММОТ | +---+-----| |31 |Расходы на содержание детей и
 иждивенцев в двукратном | |размере ММОТ | +---+-----| |41
 |Суммы, перечисленные на благотворительные цели | +---+-----|
 |42 |Суммы, направленные на новое строительство или приобретение | |жилых объектов | +---+-----
 -----| |43 |Суммы пожертвований в избирательные фонды | +---+-----
 -----| |44 |Суммы, направленные на противопожарное страхование | +---
 --+-----| |99 |Прочие вычеты, установленные законодательством
 субъектов РФ | +-----+

5. Справочник "Коды регионов Российской Федерации и города

и космодрома Байконур" +-----+ |Код| Наименование
 |Код| Наименование |Код| Наименование | +---+-----+---+-----+---+-----| |01
 |Республика Адыгея |31 |Белгородская |61 |Ростовская область | | | |область | | | +---+-----+---
 --+-----+---+-----| |02 |Республика |32 |Брянская область |62 |Рязанская область | |
 |Башкортостан | | | | +---+-----+---+-----+---+-----| |03 |Республика Бурятия
 |33 |Владимирская |63 |Самарская область | | | |область | | | +---+-----+---+-----+---
 +-----| |04 |Республика Алтай |34 |Волгоградская |64 |Саратовская | | | |область | |область | +---
 --+-----+---+-----+---+-----| |05 |Республика Дагестан |35 |Вологодская |65
 |Сахалинская | | | |область | |область | +---+-----+---+-----+---+-----| |06
 |Ингушская |36 |Воронежская |66 |Свердловская | | |Республика | |область | |область | +---+-----
 ----+---+-----+---+-----| |07 |Кабардино-Балкарская |37 |Ивановская область|67
 |Смоленская | | |Республика | | | |область | +---+-----+---+-----+---+-----| |08
 |Республика |38 |Иркутская область |68 |Тамбовская область | | |Калмыкия | | | | +---+-----+---
 --+-----+---+-----| |09 |Карачаево-Черкесская |39 |Калининградская |69 |Тверская
 область | | |Республика | |область | | | +---+-----+---+-----+---+-----| |10
 |Республика Карелия |40 |Калужская область |70 |Томская область | +---+-----+---+-----
 ----+---+-----| |11 |Республика Коми |41 |Камчатская область|71 |Тульская область | +---+-----
 -----+---+-----+---+-----| |12 |Республика Марий |42 |Кемеровская |72 |Тюменская
 область | | |Эл | |область | | | +---+-----+---+-----+---+-----| |13 |Республика
 |43 |Кировская область |73 |Ульяновская | | |Мордовия | | | |область | +---+-----+---+-----
 ----+---+-----| |14 |Республика Саха |44 |Костромская |74 |Челябинская | | |(Якутия) | |область |
 |область | +---+-----+---+-----+---+-----| |15 |Республика Северная |45
 |Курганская область|75 |Читинская область | | |Осетия | | | | +---+-----+---+-----+---
 +-----| |16 |РеспубликаТатарстан |46 |Курская область |76 |Ярославская | | |(Татарстан) | | |
 |область | +---+-----+---+-----+---+-----| |17 |Республика Тыва |47
 |Ленинградская |77 |г. Москва | | | |область | | | +---+-----+---+-----+---+-----
 | |18 |Удмуртская |48 |Липецкая область |78 |г. Санкт-Петербург | | |Республика | | | | +---+-----
 ----+---+-----+---+-----| |19 |Республика Хакасия |49 |Магаданская |79 |Еврейская | | | |
 |область | |автономная область| +---+-----+---+-----+---+-----| |20 |Чеченская
 Республика |50 |Московская |80 |Агинский | | | |область | |Бурятский | | | | |автономный округ | +---
 +-----+---+-----+---+-----| |21 |Чувашская Республика |51 |Мурманская |81
 |Коми-Пермяцкий | | |Чаваш Республики | |область | |автономный округ | +---+-----+---+-----

-----+---+-----| || |52 |Нижегородская |82 |Корякский | || | область | |автономный округ |
+---+-----+---+-----+---+-----+---+-----| |23 |Краснодарский край |53 |Новгородская |83
|Ненецкий | || | область | |автономный округ | +---+-----+---+-----+---+-----|
|24 |Красноярский край |54 |Новосибирская |84 |Таймырский | || | область | |(Долгано- || || |
|Ненецкий) | || || |автономный округ | +---+-----+---+-----+---+-----| |25
|Приморский край |55 |Омская область |85 |Усть-Ордынский | || || |Бурятский | || || |автономный
округ | +---+-----+---+-----+---+-----| |26 |Ставропольский край |56
|Оренбургская |86 |Ханты- || || | область | |Мансийский | || || |автономный округ | +---+-----
+---+-----+---+-----| |27 |Хабаровский край |57 |Орловская область |87 |Чукотский | ||
|| | |автономный округ | +---+-----+---+-----+---+-----| |28 |Амурская область
|58 |Пензенская область|88 |Эвенкийский | || || |автономный округ | +---+-----+---+-----
-----+---+-----| |29 |Архангельская область|59 |Пермская область |89 |Ямало-Ненецкий | || || |
|автономный округ | +---+-----+---+-----+---+-----| |30 |Астраханская область
|60 |Псковская область |99 |город и космодром | || || |Байконур | +-----
-----+-----

Приложение N 10

к Инструкции Госналогслужбы

России

от 29 июня 1995 г.

N 35

РЕЕСТР N _____

сведений о доходах физических лиц за 199_ год +-----+ |
Отправитель | +-----| |Наименование/ФИО работодателя | | +--
-----+-----| |ИНН работодателя | | +-----+-----
-----| |Почтовый адрес | | +-----+-----| |Телефон бухгалтера |
| +-----+-----| |Получатель | +-----+-----
-----| |Код ГНИ | | +-----+-----| |Почтовый адрес | | +-----
-----+-----| |Телефон инспектора | | +-----+-----
+ +-----+-----+ |N справ-| Фамилия, имя, отчество| Сумма валового |
Сумма | | ки | налогоплательщика | дохода | удержанного | || | |налога | +-----+-----+-----
-----+-----| +-----+-----+-----+-----| +-----+-----+-----
-----+-----| +-----+-----+-----+-----| +-----+-----+-----
+-----+-----| +-----+-----+-----+-----| +-----+-----+-----
+-----+-----| +-----+-----+-----+-----| +-----+-----+-----
-----| |Итого || | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
_____ Руководитель _____/_____/_____ Главный бухгалтер
_____/_____/_____

(подпись) (фамилия, имя, отчество) МП Дата представления в ГНИ "___" _____ 199_ г.

_____/_____

(подпись)(ФИО должностного лица) Дата принятия в ГНИ "___" _____ 199_ г. _____/_____

(подпись)(ФИО налогового инспектора)

_____ Приложение N 11 к Инструкции Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35

ПРОТОКОЛ N _____ от _____ 199_ г.

приема сведений о доходах физических лиц за 199_ год

на бумажных носителях +-----+ | Отправитель | +-----
-----+-----| |Наименование/ | | |ФИО работодателя | | +-----+-----
-----+-----| |ИНН работодателя | | +-----+-----| |Почтовый
адрес | | +-----+-----+-----| |Телефон бухгалтера | | +-----+-----

Стр. 35 из 42

к составу и структуре информации о доходах физических лиц, представляемой организациями (предприятиями, учреждениями) и иными работодателями на магнитных носителях

1. Структура наименования файла

Информация на магнитных носителях создается в виде текстовых файлов в текстовом формате DOS (модифицированная альтернативная кодировка ГОСТ) с именем SMMMMMNN.txt, где

-- --

|||

|| +----- порядковый номер файла в отчетном году

| +----- 5-9 цифры ИНН для источника выплаты дохода

| - ЮЛ или 6-10 цифры ИНН для источника

| выплаты дохода - ФЛ

+----- префикс типа передаваемой информации

(S - сведения о доходах физического лица)

Сформированный файл упаковывается архиватором ARJ в файл с именем, соответствующим txt - файлу, но имеющим расширение ARJ.

В случае отсутствия архиватора ARJ возможна передача неупакованного txt - файла.

Информация представляется в налоговую инспекцию на дискетах "3,5". Использование других типов магнитных носителей возможно только по согласованию с принимающей данные налоговой инспекцией.

Количество информации в файле ограничивается требованиями размещения данных на одном магнитном носителе.

Представляемая в налоговую инспекцию дискета предварительно должна быть проверена на отсутствие вируса.

2. Формы представления информации на магнитных носителях

Формы представления информации на магнитных носителях, получаемые государственными налоговыми инспекциями от источников выплаты дохода - юридических и физических лиц, идентичны.

Структура формы представления информации на магнитных носителях приведена в таблице 1.

В графе НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ указывается полное наименование реквизита.

Символы в графе ТИП имеют следующие значения:

О - обязательный реквизит;

Н - необязательный реквизит;

У - условно-обязательный реквизит;

С - реквизит выбирается из справочника.

Текстовое (символьное) значение может состоять из заглавных букв, цифр и любых других символов, за исключением символов "возврат каретки" и "перевод строки" (коды 13 и 10).

Числовое значение может состоять из цифр и включать десятичную точку.

Значение типа ДАТА имеет специальный формат для представления дат в виде ДД.НН.ГГГГ, где ДД - число, НН - номер месяца, ГГГГ - цифры года.

Обязательный реквизит - реквизит, отсутствие которого приводит к нарушению корректности документа.

Необязательный реквизит - реквизит, отсутствие которого не приводит к нарушению корректности документа.

Условно-обязательный реквизит - реквизит, наличие или отсутствие которого определяется значением другого (других) реквизита.

В графе ДЛИНА указывается максимальная длина реквизита.

Реквизиты, не имеющие значений, могут быть опущены при формировании файла (кроме обязательных реквизитов, которые заполняются даже нулевыми значениями).

2.1. Состав файла и структура информации документа "Справка о доходах физического лица"

Таблица 1	Наименование	Тип	Длина
Аббревиатура	Значение	показателя	
Идентификатор	О 24	ИдФайл	файла
Тип информации	О 12	ТипИнф	ДОХОД
Наименование	О 48	НаимОтпрЮЛ	отправителя
Телефон отправителя	Н 10	ТелОтпр	
Адрес отправителя	ОС 120	АдрОтпр	
Должность отправителя	О 20	ДолжОтпр	
Фамилия, Имя, От	О 43		
Чество отправителя			
Количество документов	О 7	КолДок	
Версия передающей	О 40	ВерсПрог	программы
Идентификатор документа	О 22	ИдДок	
Дата документа	О 10	ДатаДок	
ИНН физического лица	О 12	ИННФЛ	
Фамилия, Имя, От	О 43	ФИО	
Документ, удостоверение	ОС 35	УдЛичн	
Дата рождения	О 10	ДатаРожд	
Адрес постоянного проживания	ОС 120	АдрМЖ	
Статус	О 1	СтатусФЛ	1 (резидент) или 2 (нерезидент)
Место работы	О 1	МестоДох	1 (основное) или 2 (неосновное)
Налогооблагаемый период	О 12	ПериодДох	
Совокупный доход	О 180	ДоходМес	
Виды доходов в налоговом периоде	ОС 320	ДоходВид	
Вычеты	НС 180	Вычет	
Наименование и адрес нового строения	У 200	Жилье	
Общая сумма скидок	О 11.2	СкидСумм	
Общая сумма вычетов из дохода	О 11.2	ВычСумм	
Сумма валового дохода	О 11.2	ВалСумм	
Сумма облагаемого дохода	О 11.2	ОблСумм	
Сумма исчисленного налога с облагаемого дохода	О 11.2	ОблСуммНалИс	
Сумма удержанного налога с облагаемого дохода	О 11.2	ОблСуммНалУд	
Сумма коэффициентов и надбавок	Н 11.2	НадСумм	
Облагаемая сумма	Н 11.2	НадОбл	
Сумма коэффициентов и надбавок	Н 11.2	НадОблНалИс	
Исчисленный подоходный налог с сумм коэффициентов и надбавок	Н 11.2	НадОблНалИс	

отправителя (источника выплаты дохода) - физического лица (предпринимателя, нотариуса) записывается НаимОтпрФл:,,, разделяемые знаком "," (запятая). Значения элементов представляются только русскими буквами. Элементы и обязательные, - не является обязательным.

2.2.4. Реквизит "Телефон отправителя"

Реквизит необязательный. Заполняется произвольным способом (как правило, пишется через дефисы).

2.2.5. Реквизит "Адрес отправителя"

Реквизит обязательный. Указывается адрес, по которому зарегистрирован отправитель информации (юридическое или физическое лицо). Правила заполнения всех адресных реквизитов одинаковы и приведены в описании реквизита Адрес постоянного места жительства. В данном реквизите элемент не заполняется.

2.2.6. Реквизит "Должность отправителя"

Указывается должность ответственного лица, подготовившего информацию на магнитном носителе для представления в налоговую инспекцию. Реквизит обязательный. Заполняется произвольным способом.

2.2.7. Реквизит "Фамилия, Имя, Отчество отправителя"

Определяет ответственное лицо, подготовившее информацию на магнитном носителе. Состоит из элементов , и , разделяемых знаком "," (запятая). Элементы и обязательные, - не является обязательным. Значения элементов представляются только русскими буквами.

В случае если отправитель информации - физическое лицо, значение данного реквизита может совпадать со значением реквизита Наименование отправителя.

2.2.8. Реквизит "Количество документов"

Обязательный реквизит. Фиксирует количество документов в передаваемом файле.

2.2.9. Реквизит "Версия передающей программы"

Реквизит обязательный. Должен содержать идентификатор программы (записывается произвольным текстом), с помощью которой готовился файл и другие данные.

2.2.10. Реквизит "Идентификатор документа"

Реквизит "Идентификатор документа" позволяет каждому документу присвоить уникальный код и идентифицировать его источник. Обязательный реквизит.

Для обеспечения уникальности идентификатор документа (записи) состоит из идентификатора отправителя, двух последних цифр номера отчетного года и порядкового номера документа, сформированного источником в течение отчетного года.

Структура идентификатора документа: ИИИИИИИИИИИИ ГГ КKKKKKKK, где ----- -- -----

|||

|| +----- порядковый номер документа в году,

|| за который представляются сведения

|| (N справки о доходах)

| +----- год (2 последние цифры)

+----- идентификатор отправителя, представляющего сведения

Структура идентификатора отправителя описана в разделе 2.2.1.

2.2.11. Реквизит "Дата документа"

Значение данного реквизита равно дате формирования документа в ЭВМ. Представляется в формате ДАТА, описанном ранее.

Реквизит обязательный.

2.2.12. Реквизит "ИНН физического лица"

В настоящее время этот реквизит заполняется только для граждан, получивших ИНН как предприниматели, частнопрактикующие нотариусы либо при непосредственном обращении в

налоговую инспекцию.

2.2.13. Реквизит "Фамилия, Имя, Отчество"

Состоит из элементов , и , разделяемых знаком "," (запятая), и определяет получателя дохода.

Значения элементов представляются только русскими буквами.

Элементы и обязательные, - не является обязательным.

2.2.14. Реквизит "Документ, удостоверяющий личность"

Реквизит представляет собой группу из 2-х элементов, разделенных запятой: и . Все элементы являются обязательными.

Код вида документа, соответствующий виду удостоверяющего личность документа, выбирается из справочника N 1, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

В элементе указываются реквизиты удостоверяющего личность документа в том виде, как они представлены в конкретном документе. При этом слово "серия" и знак "N" можно опускать.

В случае использования в значении серии документа римских цифр, они задаются символами "I", "V", "X", "L", "C", набранными на верхнем регистре латинской клавиатуры. Возможен прием информации, в которой цифровая часть серии указана соответственно символами "1", "У", "Х", "Л", "С", набранными на верхнем регистре русской клавиатуры.

2.2.15. Реквизит "Дата рождения"

Данный реквизит является обязательным. Представляется в формате ДАТА, описанном ранее.

2.2.16. Реквизит "Адрес постоянного места жительства"

Адрес постоянного места жительства является обязательным реквизитом. Формат представления адреса состоит из элементов адреса, разделенных запятыми: , , , , , , , .

Элементы адреса и представляются кодами из общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ) и из справочника N 5, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции соответственно.

Состав элементов в адресе должен соответствовать их составу, принятому при написании почтового адреса. При этом для региональных центров наименования регионов могут не указываться. Для районных центров могут не указываться наименования районов. Для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами Российской Федерации, обязательно заполняется элемент и не заполняются элементы , .

Элементы адреса , , и представляются в текстовом виде.

При отсутствии в адресе любого (любых) из перечисленных выше 10 элементов общее количество запятых (девять) в записи, отделяющих даже пустые элементы, сохраняется для обеспечения контроля.

Написание адресных реквизитов производится только заглавными буквами и начинается со смысловой части элемента, а затем записывается тип элемента, например: город Подольск записывается как ПОДОЛЬСК Г; поселок Победа - ПОБЕДА П; улица Строителей - СТРОИТЕЛЕЙ УЛ; бульвар Мира - МИРА Б-Р и т.п. Перечень сокращенных наименований типов элементов адреса приведен в разделе 3. Точки в конце сокращений не допускаются.

При заполнении элемента ставится только номер дома (символьное значение, состоящее из числа и, при необходимости, буквы). Если дом "угловой", то номер дома вводится через "/".

Корпус и другие возможные модификации (например, "строение") дома заполняются в элементе .

2.2.17. Реквизит "Статус"

Данный реквизит принимает значение, равное "1", для резидента, и значение, равное "2", для нерезидента. Реквизит является обязательным.

2.2.18. Реквизит "Место работы"

Данный реквизит является обязательным. Если доходы получены по основному месту работы, реквизит равен "1"; если не по основному - реквизит равен "2".

2.2.19. Реквизит "Налогооблагаемый период"

Данный реквизит является обязательным. Состоит из 12 символов "0" или "1", позиции которых

соответствуют номерам месяцев. Все рабочие месяцы отмечаются символом "1"; нерабочие - символом "0".

2.2.20. Реквизит "Совокупный доход по месяцам"

Данный реквизит содержит 12 элементов, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Все элементы являются обязательными. При отсутствии доходов в каком-либо месяце, соответствующий элемент должен иметь значение, равное нулю.

2.2.21. Реквизит "Виды доходов в налогооблагаемом периоде"

При занесении информации о доходах каждому виду дохода (деятельности) ставится в соответствие группа из 4-х элементов, разделенных запятыми:

','

Все элементы являются обязательными. Отсутствующие в группе элементы должны иметь значение, равное нулю.

Данный реквизит может содержать до 8 групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Код дохода выбирается из справочника N 2, код скидки (расхода) - из справочника N 3, приведенных в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

2.2.22. Реквизит "Вычеты"

При занесении информации о вычетах каждому виду вычета ставится в соответствие группа из 2-х элементов, разделенных запятыми:

и .

Данный реквизит может содержать до 9 групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Код вычета выбирается из справочника N 4, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

Реквизит в целом является необязательным.

2.2.23. Реквизит "Наименование и адрес нового строительства или приобретения жилья"

Реквизит является условно-обязательным. Заполняется текстовым значением в случае предоставления физическому лицу вычета по строительству или приобретению жилья.

2.2.24. Реквизиты "Общая сумма скидок (расходов)", "Сумма валового дохода", "Сумма облагаемого дохода", "Сумма исчисленного налога с облагаемого дохода" и "Сумма удержанного налога с облагаемого дохода" являются обязательными. При отсутствии данных по любому из перечисленных выше реквизитов его значение должно быть равно "0".

2.2.25. Реквизит "Общая сумма вычетов из дохода" является обязательным и заполняется в соответствии с документом "Порядок заполнения справки о доходах физического лица", приведенным в приложении N 3 к настоящей Инструкции.

При отсутствии данных в реквизите "Вычеты" значение реквизита "Общая сумма вычетов из дохода" должно быть равно "0".

2.2.26. Реквизиты "Сумма коэффициентов и надбавок", "Облагаемая сумма коэффициентов и надбавок", "Исчисленный подоходный налог с суммы коэффициентов и надбавок", "Сумма материальной выгоды", "Облагаемая сумма материальной выгоды", "Исчисленный подоходный налог с суммы материальной выгоды", "Удержанный подоходный налог с суммы материальной выгоды" и "Сумма налога, переданная на взыскание в ГНИ" являются необязательными.

2.2.27. Реквизит "Наличие у предпринимателя, частного практика, арендодателя основания для неудержания подоходного налога у источника выплаты" не является обязательным. Данный реквизит заполняется только для перечисленных категорий налогоплательщиков и равен "1" - при наличии у налогоплательщика документа, подтверждающего, что налогообложение данного физического лица осуществляется налоговым органом. Реквизит принимает значение, равное "2", - при отсутствии у налогоплательщика документа, подтверждающего правомерность неудержания подоходного налога у источника выплаты.

3. Сокращенные наименования элементов адреса -----

Полное наименование | Сокращение ----- АВТОНОМНАЯ
ОБЛАСТЬ АОБЛ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ АО АЛЛЕЯ АЛ БАЗА ОТДЫХА Б/О БЛОК ПОСТ Б/П БУЛЬВАР Б-Р
ВОЙСКОВАЯ ЧАСТЬ В/Ч ГОРОД Г ДАЧНЫЙ ПОСЕЛОК ДП ДЕРЕВНЯ Д ДАЧНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ
КООПЕРАТИВ ДСК ДОМ ОТДЫХА Д/О ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ СТАНЦИЯ Ж/Д СТ ЗАСТАВА ЗАСТ ИМЕНИ ИМ
КВАРТАЛ КВ-Л КИЛОМЕТР КМ КОЛХОЗ КЛХ КУРОРТНЫЙ ПОСЕЛОК КП МЕСТЕЧКО М МИКРОРАЙОН МКР
НАБЕРЕЖНАЯ НАБ НАСЕЛЕННЫЙ ПУНКТ НП ОБЛАСТЬ ОБЛ ОБЩЕЖИТИЕ ОБЩ ОТДЕЛЕНИЕ ОТД
ПАНСИОНАТ ПАНС ПЕРЕУЛОК ПЕР ПИОНЕРСКИЙ ЛАГЕРЬ П/Л ПЛОЩАДЬ ПЛ ПОДСОБНОЕ ХОЗЯЙСТВО ПХ
ПОСЕЛОК П ПОСЕЛОК ГОРОДСКОГО ТИПА ПГТ ПОСЕЛОК ПРИ СТАНЦИИ П/СТ ПОЧТОВОЕ ОТДЕЛЕНИЕ
П/О ПРОЕЗД ПР ПРОСПЕКТ ПР-КТ РАБОЧИЙ ПОСЕЛОК РП РАЙОН Р-Н РЕСПУБЛИКА РЕСП САНАТОРИЙ
САН СЕЛО С СЛОБОДА СЛ СОВХОЗ СВХ СТАНИЦА СТ-ЦА СТАНЦИЯ СТ ТУРИСТИЧЕСКАЯ БАЗА Т/Б УЛИЦА
УЛ УЛУС У УЧАСТОК УЧ-К УЧЕБНОЕ ХОЗЯЙСТВО УЧХОЗ ХУТОР Х ЦЕНТРАЛЬНАЯ УСАДЬБА ЦУ ШОССЕ Ш

4. Пример представления информации о доходах

на магнитном носителе ИндФайл:7707123456**980110150011 ТипИнф:ДОХОД НаимОтпрЮл:САТУРН
АО ТелОтпр:235-95-84 АдрОтпр:,123456,77,ПИОНЕРСКАЯ УЛ,10, ДолжнОтпр: БУХГАЛТЕР ФИООтпр:
СИДОРОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ КолДок:123 ВерсПрог:НП 1.0 ИдДок:7707123456**9700000001
ДатаДок: 10.01.1998 ИННФЛ:770712345678 ФИО:ИВАНОВ,ИВАН,ИВАНОВИЧ УдЛичн:01,Х1У-ММ 123456
ДатаРожд:11.11.1955 АдрМЖ:,113054,77,,,,ЩИПОК УЛ,1,,11 СтатусФЛ:1 МестоДох:1
ПериодДох:111000110001 ДоходМес:100000.00,100000.00,100000.00,0.00,0.00,0.00,150000.00,
50000.00,0.00,0.00,0.00,100000.00 ДоходВид:0200,500000.00,0,0.00;3100,100000.00,02,100000.00
Вычет:10,6000.00;11,1000.00;41,4000.00 Жилье:КВАРТИРА;,129085,77,,,,МИРА ПР-КТ,12,,15
СкидСумм:100000.00 ВычСумм:10000.00