

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-3-08/230 · от 08.12.1997 · Государственная налоговая служба · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 8 декабря 1997 г. N АП-3-08/230

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

15 декабря 1997 г. Регистрационный N 1427

В соответствии с Федеральным законом от 28 июня 1997 г. N 94-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 26, ст. 2955) приказываю:

Внести согласованные с Министерством финансов Российской Федерации Изменения и дополнения N 5 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 8 декабря 1997 г.

N АП-3-08/230

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 5

инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 35

"По применению Закона Российской Федерации

"О подоходном налоге с физических лиц"

I. В соответствии с Федеральным законом от 28 июня 1997 г. N 94-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" 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*, вносятся следующие изменения и дополнения.

1. В пункте 8:

а) последний абзац подпункта "р" излагается в следующей редакции:

"О всех выплатах, произведенных указанным лицам, и суммах удержанного налога предприятия, учреждения, организации и иные работодатели сообщают налоговым органам в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции;"

б) одиннадцатый, двенадцатый и тринадцатый абзацы подпункта "ф" излагаются в следующей редакции:

"Суммы материальной выгоды, начисленного и удержанного с такой выгоды налога отражаются источником выплаты дохода в налоговых карточках, заполняемых по форме, предусмотренной в

приложении N 7 к настоящей Инструкции. Расчет такой выгоды источник ее начисления обязан производить по форме, приведенной в указанной карточке.

Суммы страховых выплат физическим лицам, застрахованным за счет средств предприятий, учреждений, организаций или иных работодателей, производимых в других, помимо перечисленных в части первой настоящего подпункта случаях, облагаются подоходным налогом у источника их выплаты в сумме разницы между страховой выплатой и ранее уплаченным по договору страховым взносом.

Представление налоговым органам сведений о суммах страховых выплат и материальной выгоды, а также суммах исчисленного и удержанного с этих доходов налога осуществляется в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

2. В пункте 26 последнее предложение первого абзаца излагается в следующей редакции:

"Об общей сумме начисленного дохода и удержанного налога предприятия, учреждения, организации и иные работодатели представляют налоговым органам сведения в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

3. В пункте 27 последнее предложение первого абзаца излагается в следующей редакции:

"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."

4. Пункт 36 излагается в следующей редакции:

"Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны представлять в налоговый орган сведения о доходах, начисленных ими физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы), и о начисленных и удержанных суммах налога в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

5. Пункт 39 излагается в следующей редакции:

"Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны выдавать физическим лицам Справку о доходах по форме, приведенной в приложении N 3 к настоящей Инструкции, в которой отражаются сведения о начисленных и выплаченных им доходах, а также начисленных и удержанных с этих доходов суммах подоходного налога в отчетном календарном году."

6. В пункте 49 третий и четвертый абзацы излагаются в следующей редакции:

"О таких доходах и удержанных суммах налога, если налог не удерживался, то указываются основания, по которым налог не был удержан, предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны сообщать налоговым органам в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

7. В пункте 60 последнее предложение третьего абзаца излагается в следующей редакции:

"О таких доходах и суммах удержанного налога предприятия, учреждения, организации и иные работодатели сообщают налоговым органам в порядке, предусмотренном пунктом 66 настоящей Инструкции."

8. Одиннадцатый абзац пункта 63 излагается в следующей редакции:

"Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны выдавать физическим лицам Справку о доходах по форме, приведенной в приложении N 3 к настоящей Инструкции, в которой отражаются сведения о начисленных и выплаченных им доходах, а также начисленных и удержанных с этих доходов суммах подоходного налога в отчетном календарном году. Указанную Справку о доходах за отчетный календарный год физические лица, декларирующие свои доходы, прилагают к декларации о доходах, представляемой ими в налоговый орган."

9. Пункт 66 излагается в следующей редакции:

"Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели обязаны:

а) своевременно и правильно исчислять и удерживать непосредственно из доходов физических лиц суммы налога и перечислять их в соответствующий бюджет по месту постановления на учет. Уплата

подходного налога за счет средств предприятий, учреждений, организаций и иных работодателей не допускается;

б) вести учет доходов, начисленных физическим лицам в календарном году, и сумм подходного налога в порядке и по форме, приведенной в приложении N 7 к настоящей Инструкции;

в) не реже одного раза в квартал представлять в налоговый орган по месту своей регистрации сведения о доходах, начисленных ими физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы), и о начисленных и удержанных суммах налога с указанием адресов постоянного местожительства 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).

Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели сведения о начисленных ими физическим лицам доходах, начисленных и удержанных с этих доходов суммах налога представляют в налоговые органы на бумажных, магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Государственной налоговой службой Российской Федерации.

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 или с использованием средств телекоммуникаций.

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 по форме, приведенной в приложении N 3 "Справка о доходах физического лица за 199__ год" к настоящей Инструкции.

Справка заполняется машинописным текстом, исправления не допускаются.

Для заполнения Справки о доходах физического лица используется справочная информация, приведенная в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

Сведения о доходах, начисленных физическим лицам 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 начисленного с начала года дохода и суммы налога, удержанного с этого дохода, в этом отчетном периоде.

При начислении в текущем году по прежнему месту работы дохода физическим лицам после их увольнения с указанного места работы в этом году о сумме такого дохода и исчисленного с этой суммы налога сообщается налоговому органу отдельно по форме N 3 одновременно со сведениями по общей сумме начисленного дохода, включая эти дополнительно начисленные суммы, и удержанных суммах подходного налога с этого дохода - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Сведения о доходах физических лиц, которым источником дохода были произведены перерасчеты подходного налога за предшествующие годы в связи с уточнением их налоговых обязательств, представляются не позднее первого числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведен перерасчет по налогу.

Сведения о начисленных физическим лицам доходах и об удержанных суммах налога

представляются в налоговый орган с сопроводительным реестром. Налоговый орган осуществляет прием и проверку представленных сведений с выдачей соответствующих протоколов.

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;

г) ежеквартально представлять в налоговый орган отчет об итоговых суммах начисленных доходов, начисленных и удержанных суммах налога по форме, приведенной в приложении N 8 к настоящей Инструкции. Указанный отчет в течение года представляется не позднее первого числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, а по истечении года - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным;

д) выдавать физическим лицам сведения о начисленных доходах, а также начисленных и удержанных с этих доходов суммах подоходного налога в отчетном календарном году по форме, приведенной в приложении N 3 к настоящей Инструкции, в момент обращения физических лиц, но не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным;

е) представлять налоговым органам по месту своей регистрации сведения о произведенных физическим лицам выплатах по исполнению обязательств по ценным бумагам (включая векселя), предъявленных физическими лицами, получившими такие обязательства на предъявителя, именной, ордерной, в порядке цессии, по индоссаменту, в бездокументарной форме, а также по иным сделкам купли-продажи ценных бумаг;

ж) выполнять требования налоговых органов по устранению допущенных нарушений налогового законодательства, в том числе требование о взыскании с физических лиц своевременно не удержанных или не полностью удержанных сумм налога и перечислении их в соответствующий бюджет;

з) выполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством.

Положения, предусмотренные в настоящем пункте Инструкции, распространяются также на филиалы и представительства иностранных юридических лиц в Российской Федерации, выплачивающих доходы физическим лицам."

10. Пункт 68 излагается в следующей редакции:

"Излишне удержанные суммы подоходного налога засчитываются физическому лицу предприятием, учреждением, организацией и иным работодателем в уплату предстоящих платежей или возвращаются физическому лицу источником выплаты дохода по его заявлению.

Предприятия, учреждения, организации и иные работодатели о всех случаях произведенных в течение текущего календарного года физическим лицам перерасчетах по налогу за истекший отчетный год обязаны не позднее первого числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведен перерасчет налога, представлять налоговым органам на таких плательщиков уточненные данные по форме, приведенной в приложении N 3 к настоящей Инструкции."

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

1. В пункте 8:

а) подпункт "н" с девятого абзаца излагается в следующей редакции:

"Пример 1. Банк открывает срочный рублевый вклад на три месяца с 6 февраля. Проценты из расчета 60% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Начисленные проценты выплачиваются по окончании срока Договора вместе с основной суммой. Сумма вклада - 500 000 рублей. Ставка рефинансирования Банка России на момент заключения договора была установлена в размере 48%, с 10 февраля изменена на 42% годовых.

За первый расчетный месяц (7.02-6.03) банк начислил доход в размере 25 000 рублей $[500\,000 \times (60\% : 12)]$. Сумма дохода за месяц, рассчитанная исходя из годовой ставки рефинансирования Банка

России, составила 20 000 рублей $[500\,000 \times (48\% : 12)]$. Сумма материальной выгоды - 5000 рублей (25 000 - 20 000). Сумма налога, подлежащего удержанию у источника выплаты по ставке 15%, составила 750 рублей $(5000 \times 15\%)$. К вкладу присоединяется 24 250 рублей (25 000 - 750). За второй месяц (07.03-6.04) банк начисляет доход в размере 26 213 рублей $[524\,250 \times (60\% : 12)]$. Сумма дохода исходя из новой ставки рефинансирования Банка России - 18 349 рублей $[524\,250 \times (42\% : 12)]$. Сумма материальной выгоды составила 7864 рубля (26 213 - 18 349). Сумма налога - 1179 рублей $(7864 \times 15\%)$. К вкладу присоединяется 25 034 руб. (26 213 - 1179), всего на вкладе становится 549 284 рубля.

За третий месяц (07.04-6.05) банк начислил доход в размере 27 464 рубля $[549\,283 \times (60\% : 12)]$. Сумма дохода по ставке рефинансирования Банка России - 19 225 руб. $[549\,283 \times (42\% : 12)]$. Сумма материальной выгоды - 8239 руб. (27 464 - 19 225). Сумма налога - 1235 руб. $(8239 \times 15\%)$. К вкладу присоединяется 26 229 руб. (27 464 - 1235).

К выдаче по окончании срока действия договора - 575 513 рублей $(549\,284 + 26\,229)$.

Пример 2. Банк открыл 1 марта срочный вклад на 3 месяца. На момент заключения договора ставка рефинансирования Банка России - 42% годовых. Вклад открыт из расчета 40%. Проценты начисляются и капитализируются ежемесячно. Ставка рефинансирования изменена с 28 апреля на 36% годовых.

При начислении процентного дохода за первый и второй месяцы (март - апрель) определение материальной выгоды не производится. С процентного дохода за май в порядке, приведенном в Примере 1, исчисляется материальная выгода с положительной разницы между доходом, начисленным по ставке, определенной условиями договора, и доходом исходя из новой ставки рефинансирования.

Пример 3. Физическое лицо открыло срочный вклад на 1 год. Процентная ставка по вкладу превышает ставку рефинансирования на момент заключения договора банковского вклада. Проценты начисляются за каждый месяц с капитализацией.

Ежемесячно банк производил налогообложение материальной выгоды с перечислением удержанных сумм налога в бюджет. За 5 месяцев было начислено 100 тыс. руб. процентного дохода, с которых удержано 8 тыс. руб. налога, к вкладам было причислено 92 тыс. руб.

По истечении 5 месяцев вкладчик потребовал произвести возврат вклада. Банк произвел перерасчет начисленных процентов исходя из размера процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, не превышающих ставку рефинансирования Банка России. Исходя из ставки по вкладу до востребования начислено процентного дохода за 5 месяцев 20 тыс. руб. Вкладчику возвращается первоначальный вклад, увеличенный на 20 тыс. руб.

Сумма материальной выгоды по валютным вкладам исчисляется как положительная разница между суммой начисленного дохода по ставке, определенной условиями договора банковского вклада, и суммой дохода по этому вкладу, исчисленной в размере 15% годовых от суммы вклада.

Пример 4. Банк открыл физическому лицу вклад в долларах США под 20% годовых на 12 месяцев. Размер вклада - 500 долларов. Проценты начисляются в конце срока.

Банком начислен процентный доход 100 долл. $(500 \times 20\%)$. Доход по вкладу по ставке 15% годовых - 75 долл. $(500 \times 15\%)$. Сумма материальной выгоды - 25 долл., в целях налогообложения пересчитывается в рубли по курсу Банка России, действовавшему на дату начисления процентного дохода по вкладу, - 5500 руб./долл. $(25 \times 5500 = 137\,500 \text{ руб.})$. Сумма налога - 20 625 руб. $(137\,500 \times 15\%)$. К вкладу причисляется 96,25 долл. $\{75 + [(137\,500 - 20\,625) : 5500]\}$.

Суммы материальной выгоды, начисленного и удержанного налога отражаются источником выплаты дохода в налоговых карточках, заполняемых на каждого вкладчика по форме, предусмотренной в приложении N 7 к настоящей Инструкции. Расчет такой выгоды источник ее начисления обязан производить по форме, приведенной в указанной карточке.

Представление налоговым органам сведений о суммах начисленной материальной выгоды и

удержанного налога осуществляется в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции;"

б) подпункт "т" дополняется абзацем следующего содержания:

"При получении физическими лицами доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг у источника выплаты дохода могут приниматься к зачету расходы, подтвержденные документами по приобретению таких бумаг. Номинальная стоимость ценных бумаг без соответствующего документального подтверждения произведенных расходов по их приобретению к зачету не принимается."

в) подпункт "я13" дополняется абзацами следующего содержания:

"Суммы материальной выгоды, начисленного и удержанного налога отражаются источником выплаты дохода в налоговой карточке, заполняемой по форме, предусмотренной в приложении N 7 к настоящей Инструкции.

Представление налоговым органам сведений о суммах полученной материальной выгоды и удержанного налога осуществляется в порядке, предусмотренном в пункте 66 настоящей Инструкции."

2. Шестой абзац подпункта "в" пункта 14 дополняется предложением следующего содержания:

"В случае если в договоре купли-продажи отсутствует нотариально удостоверенная запись, подтверждающая факт получения денежных средств продавцом, то к такому договору купли-продажи названных объектов должны быть приложены документы, подтверждающие оплату приобретенного объекта (расписки продавцов, удостоверяющие передачу им покупателем денежных средств, приходные ордера предприятий, учреждений, организаций и иные документы)."

3. В пункте 33 исключается второй абзац.

4. Пункт 44 дополняется абзацами следующего содержания:

"По желанию физического лица расходы, понесенные им по операциям купли-продажи ценных бумаг, могут приниматься к зачету у источника выплаты дохода, без применения тысячекратного вычета к валовому доходу.

Номинальная стоимость ценной бумаги без соответствующего документального подтверждения произведенных расходов по приобретению таких бумаг к зачету не принимается."

5. Излагаются в новой редакции приложения к настоящей Инструкции:

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

N 4 "Декларация о доходах иностранного физического лица, имеющего постоянное место жительства в Российской Федерации";

N 6 "Декларация физического лица о доходах 199__ года" и порядок ее заполнения;

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

N 8 "Отчет об итоговых суммах начисленных доходов и удержанного подоходного налога с налогоплательщиков - физических лиц за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год" и пояснительная записка по его заполнению.

6. Перечень приложений к настоящей Инструкции дополняется приложением N 9 "Справочники кодов".

7. Приложение N 9 к настоящей Инструкции считать приложением N 10.

8. Второй абзац пункта 7 Изменений и дополнений N 4 инструкции Госналогслужбы России N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" излагается в следующей редакции:

"действие подпункта "н" пункта 8 Инструкции в части налогообложения материальной выгоды распространяется на проценты, начисленные по договорам банковского вклада, заключенным после 21 января 1997 г.;".

III. В части введения в действие Изменений и дополнений N 5 инструкции Государственной

налоговой службы Российской Федерации от 29.06.95 N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц".

1. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28 июня 1997 г. N 94-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" изменения порядка представления сведений предприятиями, учреждениями, организациями и иными работодателями в налоговые органы о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога, изложенные в I разделе, последнем абзаце подпункта "а", в подпункте "в" пункта 1 и в пункте 6 раздела II, вступают в силу с 1 января 1998 г., начиная с доходов, начисленных в 1998 году.
2. Положения, изложенные в подпункте "б" пункта 1, пунктах 3 и 4 раздела II настоящих Изменений и дополнений, применяются в отношении доходов, начисленных с 1997 года.
3. Положения, изложенные в подпункте "а", за исключением последнего абзаца, пункта 1, пункт 8 раздела II настоящих Изменений и дополнений вводятся в действие с 22 января 1997 г.
4. Положения настоящих Изменений и дополнений, по которым не установлен срок введения в действие, вступают в силу по истечении десяти дней со дня их официального опубликования.
(Согласовано с Министерством финансов Российской Федерации.)

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

Приложение N 3

К Инструкции Госналогслужбы России
от 29 июня 1995 г.

N 35

+-----+

В Государственную налоговую инспекцию (код) +-----+

Справка о доходах физического лица за 199__ год N _____ +-----
----- | 1 | 1.1. ИНН | 1.2. Наименование предприятия, организации, учреждения/ +-----
+-----+ Фамилия, Имя, Отчество физического лица | Сведе- +-----
----- | ния | 1.3. Адрес (почтовый индекс, республика (край, область, округ),
район, город, | об ис-| населенный пункт, улица, дом, корпус, квартира) | точнике+-----
-----+ | выплаты| 1.4. Контактный телефон | +-----+-----
-----+ | 2 | 2.1. ИНН | 2.2. Фамилия, Имя, Отчество | +-----+-----
----- | | Сведе- | 2.3. Код* вида документа, | 2.4. Серия, номер | 2.5.
Дата| Число| Месяц| Год | | ния о | удостоверяющего личность | документа | рождения | | | | полу- +-----
-----+ | чателе | 2.6. Адрес постоянного места
жительства | дохода | Код* Почтовый индекс, республика (край, область, округ), район, город, |
| страны населенный пункт, улица, дом, корпус, квартира | +-----
----- | | 2.7. Статус | 2.8. Место работы| 2.9. Период получения дохода(поставить | |(1-
резидент, | |(1-основное, | |любой знак в клетке нужного месяца) | |2-нерезидент)| |2-неосновное) | |1
|2 |3 |4 |5 |6 |7 |8 |9 |10 |11 |12 +-----+-----+-----+ | 3 |
| Код* | Сумма | Код* скидки| Сумма | | Код* | Сумма | Код* скидки| Сумма | | | | дохода| дохода | (расхода)
| скидки | | дохода| дохода | (расхода) | скидки | | | | | (расхода) | | | | (расхода) | | Сведе- | +-----+-----+--
-----+-----+ | +-----+-----+-----+-----+ | ния о | +-----+-----+-----+-----+ | +-----+-----+-----
-+-----+ | | доходах| +-----+-----+-----+-----+ | +-----+-----+-----+-----+ |
+-----+-----+-----+-----+ | +-----+-----+-----+-----+ | +-----+ | +-----+-----+-----+-----+
-----+-----+ | 4 | | Код* | Сумма | Код* | Сумма | Код* | Сумма | +-----+ | +-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+ | | Сведе- | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |

Примечания. Реквизиты, отмеченные знаком *, выбираются из соответствующих справочников, приведенных в приложении N 9 к Инструкции N 35 Гасналогслужбы России. Справка о доходах заполняется машинописным текстом. Исправления не допускаются.

М. П.

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 1.2 - адрес по данным государственной регистрации:

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 соответствии с требованиями почтовых отправлений;

в поле 1.3 - контактный телефон работодателя, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных работодателя и физического лица.

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 обязательно;

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 на основании документа, удостоверяющего личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства физического лица. При написании адреса указываются:

отдельно - код страны постоянного места жительства (из Общероссийского Классификатора Стран Мира - ОКСМ, введенного в действие постановлением Госстандарта от 27.12.95 г. N 641); далее последовательно в одном поле записываются почтовый индекс; республика (край, область, округ); район; город; населенный пункт (село, поселок и т. п.); улица (проспект, переулок и т. п.); номер дома; номер корпуса; номер квартиры.

Следует помнить, что при заполнении адресной части используемые сокращения должны соответствовать принятым для почтовых отправлений.

Например: г. Москва; ул. Ленина; д. 4а, корп. 1; кв. 10. При заполнении показателя "дом" могут использоваться не только числовые, но и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома.

Например: д. 4а либо д. 4/2.

Модификации типа "строение" заполняются в показателе адреса "корпус".

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 "Период получения дохода" отмечаются месяцы отчетного периода, за которые был начислен доход (зачеркиваются клетки нужных месяцев).

В разделе 3 "Сведения о доходах" отражаются сведения об объектах налогообложения. Здесь указываются все доходы, начисленные физическим лицам в денежной форме, в натуральном выражении, а также размеры скидок и произведенных расходов.

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 характеризуют четыре показателя, последовательно представленные в отдельной строке:

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

Если по данному виду дохода скидки не предусмотрены, в полях "код скидки (расхода)" и "сумма скидки (расхода)" ставится дефис (знак "-").

Код дохода выбирается из справочника 2, код скидки (расхода) - из справочника 3 приложения 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 2000 рублей размер скидки составит 1002 рубля. Если сумма данного дохода будет меньше размера скидки, то в поле "Сумма скидки (расхода)" отражается сумма скидки в размере начисленного дохода.

Пример. Работнику в 1997 году выплачена заработная плата - 48 000 рублей и оказана материальная помощь - 700 рублей (сумма скидки по закону в размере 12-кратного МРОТ - 1002 руб.).

Следовательно, в данном разделе будет отражено: Код дохода Сумма дохода Код скидки Сумма скидки

(расхода) (расхода) 0200 48 000 3100 700 02 700

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 сумму дохода, подлежащую налогообложению после исключения из него суммы скидок и расходов. Если сумма дохода окажется меньше возможного 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.

Пример. Работнику, имеющему 2 детей, в 1997 году начислена заработная плата - 48 000 рублей и оказана материальная помощь - 700 рублей. В марте он купил садовый домик за 60 000 рублей. В этом случае доходом, подлежащим налогообложению, является 48 000 рублей. Вычеты составляют: необлагаемый минимум - 1002 рубля, вычеты на детей - 2004 рубля, отчисления в пенсионный фонд - 48 рублей; затраты на строительство садового домика - 60 000 рублей.

Следовательно, в этом разделе будет отражено: Код вычета Сумма вычета 10 48 21 1002 30 2004 42 44 946 (48 000 - 48 - 1002 - 2004) т. е. из 60 000 рублей в текущем году на уменьшение относится только 44 946 рублей, сумма 15 054 рублей (60 000 - 44 946) переносится на следующий год.

В поле "Наименование и адрес объекта, по которому произведен вычет по новому строительству или приобретению жилья" указывается наименование объекта, полный адрес, по которому он находится, вплоть до номера квартиры, а в отношении дач и садовых домиков указываются также название садоводческого товарищества (дачного кооператива) и номер участка.

В разделе 5 "Исполнение налоговых обязательств" отражаются:

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 всех вычетов по разделу 4;

в поле 5.3 "Сумма дохода" последовательно указываются следующие показатели: сумма валового дохода (итоговые данные о суммах доходов по разделу 3); сумма облагаемого дохода, равная разности (сумма валового дохода - общая сумма скидок (расходов) - общая сумма вычетов);

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;

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)", а в поле "Ф. И. О." указываются его фамилия и инициалы, заверяется печатью.

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

Приложение N 4

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 г.

N 35

В государственную налоговую инспекцию

ДЕКЛАРАЦИЯ

о доходах иностранного физического лица,

имеющего постоянное место жительства в Российской Федерации Данная декларация является

(нужное подчеркнуть) ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ, ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ

Сведения о декларанте 1. Имя _____ 2.

Отчество _____ 3.

Фамилия _____ 4. Страна постоянного проживания до
прибытия в Российскую Федерацию

_____ Код | | | |

+-----+ 5. Дата прибытия в Российскую Федерацию | | | | | | | | |

+---+ +---+ +-----+

число месяц год 6. Адрес места жительства в Российской Федерации

а) Почтовый индекс | | | | | |

+-----+

б) Республика, край, область, округ _____

в) Район _____ г) Населенный пункт _____

(город, село, поселок

и т. п.)

д) Проспект, улица, переулок _____

е) Дом _____ ж) Корпус _____ з) Квартира _____ 7. Телефоны:

домашний _____ служебный _____ 8. Почтовый адрес в Российской Федерации,

по которому следует вести

переписку по налоговым вопросам

а) Почтовый индекс | | | | | |

+-----+

б) Республика, край, область, округ _____

в) Район _____ г) Населенный пункт _____

(город, село, поселок

и т. п.)

д) Проспект, улица, переулок _____

е) Дом _____ ж) Корпус _____ з) Квартира _____ 9. Семейное

положение _____ 10. Имя, отчество, фамилия супруги

(супруга) _____ 11.

Место проживания супруги (супруга), вид деятельности и

источник дохода _____

3. Доходы, полученные из источников в Российской Федерации.
4. Компенсационные выплаты на служебные поездки.
5. Компенсационные выплаты для покрытия расходов по найму жилого помещения.
6. Доходы, полученные от личной компании (если подающее декларацию физическое лицо является ее владельцем).
20. Ранее в Российской Федерации налоговая декларация была представлена (указать последний год и налоговый орган) _____
21. Другие сведения, которые необходимо иметь в виду при рассмотрении вопроса о налогообложении в Российской Федерации:

_____ РАСЧЕТ СУММЫ ПОДОХОДНОГО
 НАЛОГА +-----+ |N | Показатель (руб.) |Заполняется
 |Заполняется |Разница| |Стр.| |плательщиком |налоговой |(+, -) | | | |инспекцией | | +-----
 -----+ 1. Общая сумма валового дохода 2. Общая сумма расходов 3. Общая
 сумма вычетов из
 совокупного годового дохода 4. Сумма совокупного дохода,
 подлежащая налогообложению 5. Ставка налогообложения 6. Сумма исчисленного налога 7. Сумма
 удержанного в течение
 года налога (и том числе
 уплаченная авансом) 8. Сумма налога,
 подлежащая к доплате _____
 (стр. 6 - стр. 7)
 к возврату из бюджета _____
 (стр. 7 - стр. 8) 9. Сумма дохода, которую
 предполагается получить
 в 199_ г. 10. Авансовые платежи налога
 на 199_ г. Правильность показанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:
 " _ " _____ 199_ г. _____
 (подпись плательщика) Декларация зарегистрирована в налоговом органе " _ " _____ 199_ г.

 (должность и подпись работника налоговой
 инспекции)

Примечание. При отсутствии предварительной декларации на текущий год и сведений о
 предполагаемом отъезде данные окончательной декларации за прошедший год принимаются также
 для расчета авансовых налоговых платежей на текущий год.

Листы А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И, К, Л, М, Н - не приводятся

Общие сведения*

Декларация заполняется от руки шариковой или перьевой авторучкой. Цвет чернил - черный или
 синий.

Данные указываются в рублях нарицательной стоимости 1997 г.

Вы должны выбирать и заполнять только те листы декларации, в которых отражаются данные по
 Вашим доходам и налогам. Все выбранные листы последовательно нумеруются (лист А имеет номер
 1). В конце каждого листа ставится Ваша подпись.

Поля, разделенные на клетки, заполняются путем размещения строго внутри каждой клетки одной
 печатной буквы или цифры в соответствии с образцами заполнения, приведенными на данном листе.
 Другие необходимые знаки также располагаются в отдельных клетках. Цифровые поля заполняются
 начиная с первой (левой) клетки. Если после заполнения поля цифрами в нем остаются пустые
 клетки, в первой из них проставляется знак "=" (равенство).

Рекомендации по заполнению каждого листа приведены на его обороте.

Лист А

В первой строке указывается четырехзначный номер Государственной налоговой инспекции (ГНИ), в которую Вы представляете декларацию. Если Вам номер ГНИ не известен, его можно узнать в ГНИ. Далее указываются Ваши персонифицированные данные.

Если Вы поставлены на учет в ГНИ и Вам известен Ваш идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), укажите его в поле ИНН. Это всегда 12 цифр.

Поля "Фамилия", "Имя" и "Отчество" заполняются полными данными без сокращений. Двойные фамилии пишутся в соответствии с их написанием в документе, удостоверяющем личность.

Вид документа, удостоверяющего личность, указывается как в виде наименования, так и в виде кода. И то, и другое выбирается из приведенного ниже справочника. Серия и номер документа указываются в одном поле в том виде, в котором они указаны в документе. При этом знак N может не проставляться.

Дата рождения проставляется в соответствующем поле цифрами.

Адрес постоянного места жительства должен содержать почтовый индекс. Текстовая часть адреса указывается так же, как Вы пишете его на почтовом конверте. Элементы адреса (область, район, город и др.) отделяются друг от друга запятыми, проставляемыми в отдельной клетке.

Номера телефонов указываются цифрами без знаков "-" (тире).

Справочник видов документов, удостоверяющих личность +-----
----+ | Код | Наименование документа | Примечание | | документа | | +-----+-----+-----
-----+ | 01 | Паспорт | Паспорт гражданина СССР, | | | действующий в настоящее время | +-----
--+-----+-----+-----+ | 03 | Свидетельство о рождении | Для лиц, не достигших | | |
| 16-летнего (с 01.10.97 - | | | 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 контракту | +-----+-----+-----+ | 10 | Заграничный паспорт | Для
постоянно проживающих за | | | границей граждан, которые | | | временно находятся на | | |
| территории Российской | | | Федерации | +-----+-----+-----+ | 11
| Свидетельство о | Для беженцев, не имеющих | | | регистрации ходатайства | статуса беженца | |
| иммигранта о признании | | | его беженцем | +-----+-----+-----+ | 13
| Удостоверение беженца | Для беженцев | +-----+-----+-----+ | 21
| Паспорт гражданина | Паспорт образца 1997 г. | | | Российской Федерации | | +-----+-----
-----+

* Общие сведения располагаются на обороте первого листа Декларации о доходах 1997 года, а рекомендации по ее заполнению приводятся на обороте соответствующих листов Декларации. -
Прим. ред.

Лист Б Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

На данном листе сначала указываются сведения о доходах, полученных по основному месту работы, а затем - сведения о доходах, полученных от иных источников.

Если источником выплаты дохода является юридическое лицо, то в поле указывается полное наименование организации (предприятия, учреждения). Если источник выплаты - физическое лицо, указываются полностью его фамилия, имя и отчество.

В поле "ИНН работодателя" указывается ИНН организации (10 цифр) либо ИНН физического лица (12

цифр). В случае, если ИНН работодателя не известен, данное поле не заполняется.

Далее Вам нужно пометить знаком "X" клетки, соответствующие номерам месяцев, за которые был получен указанный Вами доход.

Затем в соответствующих полях указываются сумма валового совокупного дохода, полученная у данного работодателя, сумма предоставленных льгот и (или) произведенных расходов и сумма исчисленного подоходного налога.

На одном листе "Б" Вы можете указать данные только по четырем работодателям. Если в течение года их было больше, заполните дополнительные листы "Б".

Если заполняется несколько листов "Б", итоговые данные указываются только на последнем из них.

Лист В Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

На данном листе приводятся только те сведения о доходах, указанных на листе (листах) "Б", которые частично или полностью не включаются в совокупный облагаемый доход в соответствии с федеральным законодательством либо с законодательством субъектов Российской Федерации.

Перечень таких доходов содержится в справочнике, приведенном ниже.

Наименование источника выплаты дохода и его ИНН заполняются так же, как на листе "Б". В поле "Код вида дохода" указывается код, выбираемый из данного справочника.

Если на листе "В" не удастся разместить все данные, заполните дополнительные листы "В".

Если заполняется несколько листов "В", итоговые данные приводятся только на последнем из них.

Справочник видов доходов, частично или полностью не включаемых в совокупный доход +-----

-----+ Код Наименование +-----+-----
---- 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 иного имущества +-----+-----
----- 3600 Доходы, полученные в натуральной форме +-----+-----
----- 3701 Доходы учащихся дневной формы обучения +-----+-----
----- 3799 Доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный доход в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации +-----+-----
-----+-----

Лист Г Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

На данном листе приводятся только те сведения о доходах, указанных на листе (листах) "Б", которые относятся к авторским вознаграждениям.

Наименование источника выплаты дохода и его ИНН заполняются так же, как на листе "Б". Для каждого вида авторского вознаграждения указываются его код и наименование, выбираемые из справочника, приведенного ниже. Суммы произведенных расходов указываются на основании документов, подтверждающих их. При отсутствии таких документов суммы рассчитываются по нормативам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.95 N 355. В этом случае в соответствующем поле указывается значение норматива в процентах.

Если на листе "Г" не удастся разместить все данные об авторских вознаграждениях, заполните дополнительные листы "Г".

Если заполняется несколько листов "Г", итоговые данные приводятся только на последнем из них.

Справочник видов авторских вознаграждений +-----+ | Код | Наименование | +-----+----- | | 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 | +-----+-----
 -----| | 5907 |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 | +-----+-----
 -----+

Лист Д Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист заполняется в случае, если Вы получали суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы в местностях с особыми условиями, начисленные к заработной плате.

Наименование источника выплаты дохода и его ИНН заполняются так же, как на листе "Б".

Лист Е Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист заполняется в случае, если Вы получали доходы в иностранных государствах или из иностранных государств в иностранной валюте, такие как:

от выполнения любых видов работ на основе индивидуальных (личных) контрактов (договоров) с иностранными работодателями;

от выполнения видов работ на основе контракта, заключенного между российским юридическим лицом и иностранными работодателями, при условии выплаты Вам дохода непосредственно иностранным работодателем;

доходы (рендные платежи, арендная плата и т. п.), полученные от использования на территории иностранного государства движимого и недвижимого имущества, принадлежащего Вам;

дивиденды по акциям иностранных акционерных обществ, а также проценты по вкладам в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации;

другие доходы из иностранных государств.

Для каждого источника выплаты дохода указываются страна и город, в котором он находится, а также его наименование.

Далее указывается дата получения дохода. Код и наименование валюты, в которой выплачен доход, выбираются из справочника, приведенного ниже. При отсутствии кода валюты в справочнике указывается только ее наименование.

Сумма полученного дохода указывается как в иностранной валюте, так и в рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка России (ЦБ) на дату получения дохода.

Сумма налога, уплаченного в иностранном государстве, указывается в той же валюте и в рублевом эквиваленте. Этот показатель указывается только в том случае, если у Вас имеется заключение об уплате (удержании) налога с полученного дохода, заверенное казначейством, налоговым или другим компетентным органом того государства, в котором или из которого получен доход.

Значение, указываемое в поле "Сумма налога, принимаемая к зачету", не может превышать сумму налога, рассчитанную для данного дохода по ставкам, действовавшим в России в отчетном году.

Если на листе "Е" не удастся разместить все данные, заполните дополнительные листы "Е".

Если заполняется несколько листов "Е", итоговые данные приводятся только на последнем из них.

Справочник кодов валют +-----+ +-----+ | Код | Наименование
валюты | | Код | Наименование валюты | |валюты| |валюты| | +-----+-----+ | +-----+-----+
-----| | 840 | Доллары США | | 036 | Австралийские доллары | | 826 | Фунты стерлингов | | 056 |
Бельгийские франки | | (Великобритания) | | | 528 | Нидерландские гульден | | 280 | Немецкие
марки | | 756 | Швейцарские франки | | 724 | Испанские песеты | | 752 | Шведские кроны | | 414 |
Кувейтские динары | | 380 | Итальянские лиры | | 422 | Ливанские фунты | | 250 | Французские франки
| | 352 | Исландские кроны | | 246 | Марки (Финляндия) | | 702 | Сингапурские доллары | | 300 | Драхмы
(Греция) | | 112 | Белорусские рубли | | 792 | Турецкие лиры | | 398 | Тенге (Казахстан) | | 578 |
Норвежские кроны | | 440 | Литовские литы | | 208 | Датские кроны | | 356 | Индийские рупии | | 372 |
Ирландские фунты | | 586 | Пакистанские рупии | | 124 | Канадские доллары | | 203 | Чешские кроны |
| | 392 | Иены (Япония) | | 156 | Китайские юани | | 040 | Шиллинги (Австрия) | | 980 | Гривна (Украина) |
| | 620 | Португальские эскудо | | | +-----+ +-----+

Лист Ж Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист заполняется в случае, если Вы занимаетесь предпринимательской деятельностью или имеете иные доходы, налогообложение которых производится налоговыми органами.

В пункте 4.1 Вам нужно пометить знаком "X" клетки, соответствующие номерам месяцев, в течение которых осуществлялась деятельность в отчетном году.

В пункте 4.2 указываются виды предпринимательской (за исключением той, по которой использовалась упрощенная система налогообложения) и иной деятельности, а также суммы валовых доходов (выручки) и произведенных расходов по каждому из видов деятельности.

В пункте 4.3 приводятся данные о фактически произведенных расходах по каждому из видов деятельности, если их больше одного.

На одном листе "Ж" Вы можете указать данные только для трех видов деятельности. Если в течение года их было больше, заполните еще один лист "Ж".

Лист З Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист является продолжением листа "Ж".

В продолжении пункта 4.3 приводятся итоговые данные расчета произведенных расходов по элементам затрат.

В пункте 4.4 указывается общая сумма валового дохода по всем видам деятельности.

В пункте 4.5 указывается сумма авансовых платежей налога, которая была предъявлена Вам налоговым органом на истекший год (берется Вами из платежного извещения).

Если Вы осуществляли все виды предпринимательской деятельности с применением упрощенной системы учета (патент), то Вы должны заполнять только пункт 4.6 на данном листе.

Лист И Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист заполняется Вами по желанию. В нем отражаются данные о полученных доходах, не включаемых в совокупный облагаемый доход. К таковым, в частности, относятся пенсии, алименты и т. д.

Для каждого источника выплаты указываются его наименование, вид дохода и сумма дохода.

Если на листе "И" не удастся разместить все данные, заполните дополнительные листы "И".

Если заполняется несколько листов "И", итоговые данные приводятся только на последнем из них.

Лист К Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

На этом листе приводятся данные о суммах вычетов, на которые Вы имеете право в соответствии с действующим налоговым законодательством, и основания, подтверждающие право на эти вычеты.

В пункте 6.1.1 указываются сведения о детях и иждивенцах.

В пункте 6.1.2 указывается перечень документов, подтверждающих право на вычеты.

В пункте 6.2 следует пометить знаком "X" клетки, соответствующие номерам месяцев, в течение которых Вы имели право на вычеты в отчетном году. В соответствующих полях указываются суммы вычетов, на которые Вы имеете право, по их видам.

В поле "Итого" указывается общая сумма всех вычетов.

Лист Л Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Данный лист заполняется Вами в случае, если Вы приобрели статус застройщика или покупателя после 21.01.97 г., т. е. после вступления в действие Федерального закона от 10.01.97 г. N 11-ФЗ.

В пункте 1 указываются наименование и адрес объекта.

В пункте 2 приводится расчет по каждому году пользования льготой за весь период (в течение трех лет).

При заполнении данной декларации следует заполнить показатели только по первому году.

Показатель "Размер облагаемого дохода, с учетом коэффициентов и надбавок для применения льготы" рассчитывается следующим образом: Итоговый показатель "Сумма валового совокупного дохода" (лист "Б") - Итоговый показатель "Сумма льгот, расходов" (лист "Б") + Итоговый показатель "Общая сумма" (лист "Д") + Итоговый показатель "Сумма полученного дохода" (лист "Е") + "Итого сумма валового дохода по всем видам деятельности" (лист "З", п. 4.4) - "Итого расходов по видам деятельности" (лист "З", п. 4.3) - "Итого" (лист "К").

Показатель "Величина 5000-кратного вычета" рассчитывается ежегодно как сумма минимальной месячной оплаты труда (ММОТ) за все месяцы периода предоставления льготы, деленная на количество этих месяцев и умноженная на 5000. В 1997 г. этот показатель равен 417 450 тыс. рублей.

В показателях "Сумма расходов, произведенных за период применения льготы" в соответствующих полях указываются суммы, направленные на погашение банковских кредитов и процентов по ним, а также по строительству, приобретению жилья. Если Вами в течение года производилась как уплата кредита и процентов по нему, так и имелись расходы по строительству или приобретению жилья в размере, превышающем сумму погашенного кредита и процентов, то к зачету принимается и сумма расходов, превышающая сумму погашенного кредита и процентов, но в пределах Вашего совокупного облагаемого дохода и не более 5000-кратной ММОТ.

Сумма расходов, принятая к зачету, переносится на лист "К".

Лист М Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

На данном листе Вы заполняете только поля, выделенные для заполнения налогоплательщиком.

В пункте 7.1.

Показатель "Общая сумма валового совокупного годового дохода" рассчитывается следующим образом: Итоговая сумма валового совокупного дохода (лист "Б") + Итоговая сумма полученного дохода (лист "Е") + Итоговая сумма валового дохода по всем видам деятельности (лист "З", п. 4.4).

Показатель "Общая сумма льгот, расходов, вычетов" рассчитывается следующим образом: Итоговая сумма льгот, расходов (лист "Б") + Итоговая сумма расходов по видам деятельности (лист "З", п. 4.3)

+ Итоговая сумма (лист "К", п. 6.2).

Показатель "Совокупный годовой доход, подлежащий налогообложению" равен разности указанных выше показателей.

Показатель "Сумма налога с совокупного годового дохода, подлежащая к уплате" определяется по ставкам статьи 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (см. справочник, приведенный ниже) от величины указанного выше показателя.

Показатель "Сумма исчисленного в течение года налога с совокупного годового дохода источниками выплаты и налоговым органом" равен сумме итогов по этому показателю на листах "Б", "Е" (сумма, принимаемая к зачету) и "З" (п. 4.5).

В пункте 7.2.

Показатель "Сумма коэффициентов и надбавок" равен показателю "Общая сумма" итоговой строки листа "Д".

Показатель "Отчисления в Пенсионный фонд России с сумм коэффициентов и надбавок" равен соответствующему показателю на листе "К".

Показатель "Сумма коэффициентов и надбавок, подлежащая налогообложению" равен разности указанных выше показателей.

Показатель "Сумма налога, подлежащего к уплате" исчисляется по ставке 12% от значения указанного выше показателя.

Показатель "Сумма налога, исчисленного в течение года" равен показателю "Сумма исчисленного подоходного налога" итоговой строки листа "Д".

В пункте 7.3 Вы указываете итоги перерасчета и определяете сумму, подлежащую к доплате или к возврату Вам из бюджета.

Показатель "Итого подлежало налога к уплате" равен сумме аналогичных показателей из пунктов 7.1 и 7.2.

Показатель "Итого исчислено налога в течение года" равен сумме аналогичных показателей из пунктов 7.1 и 7.2.

Если первый из приведенных выше показателей больше второго, то разница является суммой налога, подлежащего к доплате, в противном случае - к возврату из бюджета.

Ставки подоходного налога +-----+ |До 12 000 000 руб. | 12% |
+-----+-----| |От 12 000 001 до 24 000 000 руб.| 1 440 000 руб. +
20% с суммы, | |превышающей 12 000 000 руб. | +-----+-----| |От
24 000 001 до 36 000 000 руб.| 3 840 000 + 25% с суммы, | |превышающей 24 000 000 руб. | +-----
-----+-----| |От 36 000 001 до 48 000 000 руб.| 6 840 000 руб. + 30% с суммы,
| |превышающей 36 000 000 руб. | +-----+-----| |От 48 000 001 руб.
и выше | 10 440 000 руб. + 35% с суммы, | |превышающей 48 000 000 руб. | +-----
-----+

Внимание!!! Вы можете заполнить лист "М" в двух экземплярах и сохранить у себя один из экземпляров, подписанный работником налоговой инспекции. Кроме того, Вы вправе самостоятельно снять копию с данной декларации, заверенную подписью работника налоговой инспекции, с указанием даты сдачи декларации.

Лист Н Рекомендации по заполнению декларации

Внимание! В начале листа в соответствующих полях указываются Ваш ИНН, фамилия и инициалы, а также порядковый номер листа.

Поля данного листа заполняются Вами в случае, если Вы предполагаете в 1998 г. осуществлять предпринимательскую или иную деятельность.

Вам необходимо указать сумму предполагаемого облагаемого дохода, размер которого не должен быть ниже дохода, полученного в 1997 году.

С указанной суммы предполагаемого облагаемого дохода исчисляются авансовые платежи налога на

1998 г.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ДОХОДАХ

(приложение N 6 к Инструкции Госналогслужбы России
от 29.06.95 N 35)

Декларация физического лица о доходах (далее - декларация) представляется в налоговую инспекцию по месту жительства налогоплательщика или по месту осуществления деятельности. Декларации подают граждане, имевшие в течение отчетного года доход, независимо от его размера, от предпринимательской либо иной самостоятельной деятельности, а также имевшие основное место работы и получившие в этот период иные доходы помимо основного места работы, либо граждане, не имевшие основного места работы в течение отчетного года, но получившие в течение этого года какие-либо доходы, совокупная облагаемая сумма которых превысила 12 млн. рублей. Декларации подают также индивидуальные предприниматели, выкупившие патент и применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 28.12.97 N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".

Форма декларации включает в себя листы с "А" по "Н".

Гражданин заполняет и включает в свою декларацию только те листы, которые ему необходимы. Выбранные листы нумеруются последовательно. Первый лист декларации не нумеруется, а последующие листы имеют номер 02, 03 и т. д.

При принятии деклараций налоговыми органами запрещается требовать от граждан указания в ней дополнительной информации, не предусмотренной действующим законодательством.

При заполнении декларации необходимо руководствоваться следующим.

На каждом листе декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если он ему присвоен налоговой инспекцией, а также фамилия и инициалы (на листе "А" - имя и отчество - полностью).

Поля кодов, помеченные звездочкой (*), заполняются значениями, выбранными из соответствующих справочников, приведенных в приложении N 9 к инструкции Госналогслужбы России от 29.06.95 N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц".

Декларация за 1997 год заполняется в рублях нарицательной стоимости 1997 года шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом.

Поля, разделенные на клетки, заполняются путем размещения строго внутри каждой клетки одной печатной буквы, цифры, других знаков в соответствии с образцами, приведенными в конце листов "А" и "Н".

Цифровые поля заполняются начиная с первой левой клетки. Если после заполнения поля цифрой в нем остаются пустые клетки, то в первую такую клетку помещается знак равенства (=).

Поля, не разделенные на клетки, заполняются разборчиво любым образом.

Если при заполнении декларации какие-либо поля не заполняются, то они остаются пустыми.

Каждый лист декларации подписывается декларантом.

Краткие пояснения по заполнению каждого листа приведены на его обороте.

По желанию гражданина, представившего декларацию, он может получить от налоговой инспекции второй экземпляр листа "М". Он также вправе самостоятельно снять копию с представляемой декларации и заверить ее подписью работника налоговой инспекции с указанием даты сдачи декларации.

Лист "А"

В общей части Декларации о доходах отражаются персональные данные о получателе дохода.

"Серия, номер документа" - указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность. Если в документе отсутствует серия, то указывается только номер. При этом знак "М" не проставляется.

"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 с указанием почтового индекса.

Лист "Б"

Р а з д е л I "Доходы, полученные от организаций (предприятий, учреждений) и иных работодателей"

На данном листе указываются все доходы, полученные по основному и неосновному месту работы в виде заработной платы, премий и других денежных и натуральных выплат; доходы от работ по совместительству по договорам гражданско-правового характера, от выполнения разовых и других работ; в виде материальной помощи, подарков, призов, дивидендов, материальной выгоды по заемным средствам, доходов от продажи имущества и других доходов.

Сведения о доходах отражаются в декларации на основании справок о доходах, которые выдаются физическим лицам организациями (предприятиями, учреждениями) и иными работодателями, а также на основании учетных данных самого физического лица.

Вначале указываются сведения о доходах, полученных по основному месту работы, а затем - сведения о доходах, полученных от иных источников. Название организации (предприятия, учреждения) указывается полностью, а если источник выплаты дохода - физическое лицо, то указывается его фамилия, имя, отчество. Идентификационный номер (ИНН) работодателя (иного источника выплаты дохода) указывается в декларации, если он известен декларанту.

В итоговых полях "сумма валового совокупного дохода" и "сумма исчисленного подоходного налога" отражаются соответственно общие суммы дохода, начисленного гражданину в течение года всеми источниками дохода, и исчисленного подоходного налога. Значение поля "сумма льгот, расходов" равно итоговым данным по соответствующим полям, отраженным на листах "В" (1.1.1) и "Г" (1.1.2). Если заполняется несколько листов "Б", то итоговые данные отражаются только на последнем из них.

Лист "В"

Продолжение раздела I "Доходы, полученные от организаций (предприятий, учреждений) и иных работодателей"

Отражаются суммы доходов, полученные от источников выплаты, указанных на листе "Б", и которые в соответствии с федеральным законодательством частично не включаются в совокупный облагаемый доход (материальная помощь, подарки, призы, натуральная оплата, доходы от продажи имущества на праве собственности, доходы учащихся в период каникул), а также суммы доходов, не включаемые частично или полностью в совокупный доход в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации.

Лист "Г"

Продолжение раздела I "Доходы, полученные от организаций (предприятий, учреждений) и иных работодателей"

Заполняется гражданами, получившими авторские вознаграждения за издание книг, брошюр, статей, исполнение или использование произведений науки, литературы и искусства из источников в России, указанных на листе "Б".

Лист "Д"

Р а з д е л II "Суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы в местностях с особыми условиями"

Заполняется гражданами, получившими начисленные к заработной плате суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями.

Лист "Е"

Р а з д е л III "Доходы, полученные в иностранных государствах или из иностранных государств"

В этом разделе указываются доходы, полученные гражданином в иностранном государстве или из иностранного государства в иностранной валюте, такие как:

от выполнения любых видов работ на основе индивидуальных (личных) контрактов (договоров) с иностранными работодателями;

от выполнения работ на основе контракта, заключенного между российским юридическим лицом и иностранными работодателями, при условии выплаты дохода физическому лицу непосредственно иностранным работодателем;

доходы (рентные платежи, арендная плата и т. п.), полученные от использования на территории иностранного государства движимого и недвижимого имущества, принадлежащего гражданам Российской Федерации;

дивиденды по акциям иностранных акционерных обществ, а также проценты по вкладам в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации, и другие доходы.

Доход в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России, действовавшему на дату получения дохода.

В случае, когда доход получен в иностранной валюте, не покупаемой Банком России, перерасчет в рубли производится путем перевода полученной валюты в конвертируемую валюту (валюту, покупаемую Банком России) путем их прямого курсового соотношения или их курсового соотношения к рублю (если оно установлено).

В поле "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве" указывается сумма налога, уплаченная (удержанная) с дохода в стране, где был выплачен или из которой был получен такой доход. Сумма налога указывается в той же валюте, в которой получен доход. Заполнение этого поля производится только в том случае, если у налогоплательщика имеется заключение об уплате (удержании) налога с полученного дохода, заверенное казначейством, налоговым или другим компетентным органом того государства, в котором или из которого получен доход. При отсутствии такого заключения соответствующее поле не заполняется.

В поле "Сумма подоходного налога, принимаемого к зачету в России" указывается сумма налога, которая не может превышать сумму налога, исчисленную с полученного дохода в данной стране, по ставкам, действовавшим в России в отчетном году.

Листы "Ж" и "З"

Р а з д е л IV "Доходы, полученные от занятия предпринимательской деятельностью, и иные доходы, налогообложение которых производится налоговыми органами"

В пункте 4.1 раздела указывается период осуществления деятельности в отчетном году.

В пункте 4.2 указываются виды предпринимательской и иной деятельности, общая сумма валового совокупного дохода и расходов по каждому виду деятельности.

В частности, в этом разделе указываются следующие виды полученных доходов, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами:

от осуществления в установленном законодательством порядке индивидуально разрешенных видов предпринимательской деятельности без образования юридического лица;

от занятия нотариальной и другой частной практикой;

от сдачи внаем или аренду квартир, гаражей, автомобилей и другого движимого и недвижимого имущества;

другие доходы, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами.

В пункте 4.3 по каждому виду деятельности указываются виды фактически произведенных расходов, непосредственно связанных с получением доходов, по элементам затрат. Все указанные расходы должны быть документально подтверждены. К расходным документам, составленным на иностранном языке, прилагается нотариально заверенный перевод на русский язык.

Если гражданин имел доход более чем от трех видов деятельности, то им заполняется дополнительный(ые) лист "Ж" и итоговая сумма валового дохода, подсчитанная по всем листам "Ж", отражается в поле пункта 4.4 (лист "З"). Если дополнительные листы "Ж" не заполнялись, то итоговая сумма валового дохода (4.2) переносится в поле пункта 4.4.

Общая сумма по элементам затрат отражается в итоговом поле пункта 4.3 (лист "З"). Если гражданин имел доход, облагаемый налоговым органом только от одного вида деятельности, то поле пункта 4.3 на листе "Ж" им не заполняется.

В поле пункта 4.5 указывается сумма авансовых платежей налога, которая была предъявлена налоговым органом налогоплательщику в истекшем году (берется гражданином из платежного извещения).

Граждане, которые в течение истекшего года все виды предпринимательской деятельности осуществляли с применением упрощенной системы учета (выбирали патент), заполняют только поле пункта 4.6.

Если кроме доходов от занятия предпринимательской деятельностью, с применением упрощенной системы, имелись доходы, полученные и не с применением такой системы, то заполняются все соответствующие поля раздела IV.

Лист "И"

Р а з д е л V "Доходы, не включенные в соответствии с законодательством в совокупный налогооблагаемый доход"

Заполняется по желанию налогоплательщика и в нем отражаются данные о полученных доходах, не указанных в разделах I, II, III, IV. К таковым, в частности, относятся: пенсии, алименты, доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения, и другие.

Данные листа "И" при определении облагаемого совокупного дохода не учитываются.

Лист "К"

Р а з д е л VI "Вычеты из полученного дохода, установленные законом"

В этом разделе отражаются суммы вычетов, на которые гражданин имеет право в соответствии с действующим налоговым законодательством и предъявил в качестве основания для этого соответствующие документы. В частности: право на уменьшение дохода на сумму взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 1%; однократного, трехкратного или пятикратного размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ), или в сумме дохода, облагаемого по минимальной ставке налога (12 млн. руб.); расходов на каждого ребенка в возрасте до 18 лет включительно, студентов дневной формы обучения до 24 лет в размере одного ММОТ; сумм, перечисленных на благотворительные цели учреждениям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из бюджета; на суммы, направленные на противопожарное страхование, на новое строительство или приобретение жилья.

Лист "Л"

Приложение к разделу VI

Заполняется теми гражданами, которые приобрели статус застройщика или покупателя после 21.01.97, т. е. после вступления в действие Федерального закона от 10.01.97 N 11-ФЗ, и которым льготы по строительству или приобретению жилья предоставляются в порядке, введенном в действие с 22 января 1997 г.

Граждане, которые имеют право на получение льготы в порядке, действовавшем до 22.01.97, данный лист не заполняют.

В пункте приведен расчет по каждому году пользования льготой за весь период (в течение 3 лет).

При заполнении декларации за 1997 год следует произвести расчет только по первому году.

Значение поля "Размер облагаемого дохода, с учетом коэффициентов и надбавок для применения льготы" рассчитывается следующим образом: Итоговая сумма валового совокупного дохода листа "Б" - Итоговая сумма льгот, расходов листа "Б" + "Итого" "Общая сумма" листа "Д" + "Итого" "Сумма полученного дохода" листа "Е" + п. 4.4 "Итого сумма валового дохода по всем видам деятельности" листа "З" - п. 4.3 "Итого расходов по видам деятельности" листа "З" - "Итого" листа "К".

Значение поля "Величина 5000-кратного вычета" в 1997 году равно 417 450 тыс. руб. (83 490 x 5000). В дальнейшем этот показатель будет рассчитываться ежегодно как сумма размера минимальной месячной оплаты труда за все месяцы периода предоставления льготы, деленная на количество этих месяцев и умноженная на 5000.

В поле "Сумма расходов, произведенных за период применения льготы" в соответствующих клетках отражаются суммы, направленные на погашение банковских кредитов и процентов по ним, а также по строительству и приобретению.

Если гражданином в течение года производилась и уплата кредита и процентов по нему и имелись расходы по строительству или приобретению в размере, превышающем сумму погашенного кредита и процентов, то к зачету принимается и сумма расходов, превышающая сумму погашенного кредита и процентов, но в пределах совокупного дохода гражданина и не более 5000-кратного ММOT.

Например. В 1997 г. доход гражданина за минусом льгот, вычетов, расходов составил 390 млн. рублей. В августе 1997 г. им приобретена квартира за 410 млн. руб., погашено кредита и процентов 50 млн. рублей. К зачету принимается сумма, равная 410 [50 + 360 (410 - 50)] млн. рублей. Учитывая, что доход гражданина в 1997 г. составил 390 млн. руб., сумма 20 (410-390) млн. руб. отражается в поле "Сумма расходов, переходящих на следующий год".

Сумма расходов, принятых к зачету, переносится на лист "К".

Лист "М"

Р а з д е л VII "Расчет облагаемого дохода и суммы налога"

Данный раздел заполняется налогоплательщиком на основании итоговых данных соответствующих разделов (листов) декларации.

В пункте 7.1:

"Общая сумма валового совокупного годового дохода" рассчитывается следующим образом:

Итоговая сумма валового совокупного дохода листа "Б" + Итоговая сумма полученного дохода листа "Е" + Итоговая сумма валового дохода по всем видам деятельности листа "З";

"Общая сумма льгот, расходов, вычетов" рассчитывается следующим образом: Итоговая сумма льгот, расходов листа "Б" + Итоговая сумма расходов по видам деятельности листа "З" + Итоговая сумма листа "К";

"Совокупный годовой доход, подлежащий налогообложению" равен значению поля "Общая сумма валового совокупного годового дохода" минус "Общая сумма скидок, расходов, вычетов";

"Сумма налога, подлежащая к уплате с совокупного годового дохода" исчисляется по ставкам статьи 6 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" с дохода, указанного в поле "Совокупный годовой доход, подлежащий налогообложению";

"Сумма исчисленного в течение года налога с совокупного дохода источниками выплаты и налоговым органом" рассчитывается следующим образом: Итоговая сумма исчисленного подоходного налога листа "Б" + Итоговая сумма налога, принимаемая к зачету листа "Е" + Сумма налога, исчисленная налоговой инспекцией авансом (лист "З").

В пункте 7.2:

значения полей "Сумма коэффициентов и надбавок" и "Сумма налога, исчисленного в течение года" переносятся из соответствующих итоговых полей листа "Д";

значение поля "Отчисления в Пенсионный фонд России с суммы коэффициентов и надбавок" переносится из соответствующего поля листа "К";

значения остальных двух полей определяются расчетным путем.

Стр. 26 из 36

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ КАРТОЧКИ ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И 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".

Раздел 1. "Сведения об источнике дохода":

в пункте 1.1 "Наименование (ФИО физического лица - работодателя)" указывается наименование предприятия, организации, учреждения или иного работодателя, которым ведется налоговая карточка.

Физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и являющиеся работодателями, а также частнопрактикующие нотариусы, указывают свою фамилию, имя, отчество полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в пункте 1.2 "Ответственный за ведение налоговой карточки" указывается должность, фамилия, имя и отчество лица, на которое возложена ответственность за ведение данной налоговой карточки, и ставится подпись этого лица.

Также в этом разделе налоговой карточки делаются отметки о проверке должностными лицами организации, где она ведется, правильности ее заполнения.

Раздел 2. "Сведения о получателе дохода":

в пункте 2.1 "ИНН" указывается двенадцатизначный идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который берется из документа, удостоверяющего постановку данного физического лица на учет в налоговом органе. Этот пункт в обязательном порядке заполняется в случае, если доход был исчислен физическому лицу, налогообложение которого осуществляется налоговым органом, и подоходный налог источником выплаты не исчислялся; в пункте 2.9 в этом случае указываются реквизиты документа, подтверждающего основание для неудержания налога, - серия, 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" указывается наименование документа, удостоверяющего личность физического лица. А также в соответствии с этим справочником указывается код вида документа 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. 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.

Для физических лиц - нерезидентов ставится код страны его постоянного проживания. Код проставляется в соответствии со справочником из Общероссийского Классификатора Стран Мира - ОКСМ, введенного в действие постановлением Госстандарта от 27.12.95 N 641;

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.

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

В таблице пункта 3.1 "Учет примененных сумм вычетов" по каждому месяцу, в течение которого физическому лицу предоставлялись вычеты по каждому виду вычета (коду), которые выбираются из справочника 4 приложения N 9 к настоящей Инструкции, проставляется соответствующая сумма примененного вычета за месяц и с начала года. В последних двух строках таблицы подсчитываются итоговые суммы по всем вычетам за каждый месяц и с начала года.

В пункте 3.2 "Наименование и адрес строящегося или приобретенного жилья, дачи, по которому произведен вычет" указывается полный адрес объекта, по которому физическому лицу предоставлен вычет расходов на новое строительство или приобретение жилья, вплоть до номера приобретаемой квартиры и номера дачного или садового участка, на котором ведется строительство или стоит приобретаемый дом, дача.

Раздел 4. "Учет сумм начисленных доходов, подлежащих налогообложению в составе совокупного годового дохода, и сумм скидок и расходов с этих доходов"

В данном разделе отражаются начисленные суммы дохода, которые полностью или частично включаются в совокупный налогооблагаемый доход.

В крайней левой графе таблицы этого раздела в соответствующей строке (1.1, 2.1,... 10.2) указывается наименование (код) начисляемого вида дохода (выбирается из справочника 2 приложения N 9 к настоящей Инструкции) и скидки (расхода) с этого дохода (выбирается из справочника 3 приложения N 9 к настоящей Инструкции), которые указываются в следующей строке после дохода, с которого применена скидка (расход) (например, если код 3100 "Материальная помощь" вписывается в строку 4.1, то соответствующий код 02 "Сумма скидки в пределах 12-кратной ММОТ" вписывается в строку 4.2). В случае отсутствия скидки или расхода по доходу соответствующие строки не заполняются.

По каждому виду дохода и соответствующей скидки учет сумм ведется как за месяц, так и с начала года.

За каждый месяц, в котором начислены суммы доходов, в строке 11 подсчитываются суммы всех начисленных доходов (валовой доход), в строке 12 - скидок (расходов) и, с учетом сумм вычетов, которые переносятся в строку 13 из раздела 3, подсчитывается налогооблагаемый доход за месяц и с начала года (т. е. строка 14 = строка 11 - строка 12 - строка 13).

Раздел 5. "Учет начисленных сумм доходов и сумм подоходного налога, начисленных с них"

В этом разделе 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, а также общая сумма подоходного налога.

Суммы валового и облагаемого дохода, исчисленные с начала года, переносятся соответственно из строк 11 и 14 таблицы раздела 4, а общая сумма материальной выгоды с начала года - из последней графы таблицы раздела 6.

Раздел 6. "Расчет суммы материальной выгоды по доходам от банковских вкладов или договорам страхования"

В данном разделе 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.

Сумма задолженности по налогу, переданная на 016 | | | | взыскание в налоговую инспекцию | | +---
-----+ Показатели отражаются: по количеству - в единицах,
по сумме - в тысячах рублей. 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, начисленных физическим лицам, и представляется в налоговый орган по месту нахождения (регистрации).
2. Срок представления отчета за квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 1 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, а за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.
3. Все показатели в отчете отражаются нарастающим итогом с начала отчетного календарного года: количество в единицах, сумма в тысячах рублей.
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 налогоплательщиков - физических лиц, получивших в отчетном периоде облагаемый доход, с которого исчислен налог.
8. По пункту 2, показатели которого заполняются в отчете за полугодие и год, указывается:
по строке 002 - количество налогоплательщиков - физических лиц, получивших доходы, не превышающие размера дохода, облагаемого по минимальной налоговой ставке;
по строке 003 - количество налогоплательщиков, получивших доходы, которые облагаются по максимальной налоговой ставке.
9. В пункте 3 (строка 004) отражается общая сумма валового совокупного годового дохода, начисленная с физического лица данным источником дохода.
10. В пункте 4 (строка 005) отражается общая сумма облагаемого совокупного годового дохода.
11. В пункте 5 отражается общая сумма налога, в частности по пункту:
5.1 (строка 006) - сумма начисленного налога с облагаемого дохода;
5.2 (строка 007) - сумма удержанного в отчетном периоде налога с доходов налогоплательщика - физического лица;
5.3 (строка 008) - сумма зачетного налога в связи с перерасчетом, произведенным в отчетном периоде;
5.4 (строка 009) - сумма перечисленного и поступившего в бюджет за отчетный период налога.
12. В пункте 6 (строка 010) отражается дебетовое либо кредитовое (о чем делается соответствующая отметка) сальдо по счету "Расчеты с бюджетом" на начало отчетного периода, например 2000000 (Д) либо 2000000 (К).
13. В пункте 7 (строка 011) отражается задолженность бюджету, допущенная предприятиями, учреждениями, организациями и другими работодателями в отчетном периоде: т. е. сумма неперечисленного налога с выплаченной оплаты труда физическим лицам.
14. В пункте 8 (строка 012 и строка 013) отражается количество налогоплательщиков и сумма

16. В пункте 10 (строка 016) отражается сумма задолженности по налогу за физическими лицами, переданная на взыскание в налоговую инспекцию в связи с невозможностью ее взыскания источником выплаты дохода.

N 35

СПРАВОЧНИКИ

1. Справочник "Виды документов, удостоверяющих личность"

налогоплательщика" +-----+ Код Наименование документа
Примечания +---+-----+----- 01 Паспорт Паспорт гражданина
СССР, действующий в настоящее время +---+-----+----- 03
Свидетельство о рождении Для лиц, не достигших 16-летне- го (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 регистрации Для беженцев, не имеющих
ходатайства иммигранта о статуса беженца признании его беженцем +---+-----
+----- 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 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 | | |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 | +-----+
 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 | +----+-----| |23 |Трехкратный
 размер ММОТ | +----+-----| |25 |Пятикратный размер ММОТ | +----
 +-----| |29 |Доход, облагаемый налогом по минимальной ставке |
 +----+-----| |30 |Расходы на содержание детей и иждивенцев | +--
 --+-----| |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 | +-----
-----+
