

# **О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации налоговым органам о порядке применения главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации**

Приказ · № БГ-3-08/73 · от 05.03.2001 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ от 05 марта 2001 г. N БГ-3-08/73

О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации

налоговым органам о порядке применения главы 23

"Налог на доходы физических лиц" части второй

Налогового кодекса Российской Федерации

В связи с вступлением в силу с 1 января 2001 года Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Российская газета, 31 декабря 2000, N 248-А), ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения и дополнения в Методические рекомендации налоговым органам о порядке применения главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные приказом МНС России от 29.11.2000 N БГ-3-08/415.

Министр Российской Федерации

по налогам и сборам Г.И.Букаев

Приложение

к приказу МНС России

от 05.03.2001 г. N БГ-3-08/73

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

В МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ

О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ГЛАВЫ 23 "НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ"

ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. В разделе I:

1) пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается на основании главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса), принятой Федеральным законом от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29 декабря 2000 г. N 166-ФЗ), введенного в действие с 1 января 2001 года Федеральным законом от 5 августа 2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах".";

2) абзац первый пункта 2 изложить в следующей редакции:

"Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, получающие доходы от источников в Российской Федерации.".

2. В разделе II:

1) после абзаца второго пункта 2 включить абзац третий следующего содержания:

"- коллегиями адвокатов (их учреждениями) с доходов адвокатов";

2) абзацы третий - седьмой пункта 2 считать абзацами четвертым - восьмым.

3. В разделе II-2:

1) в абзацах первом, седьмом, восьмом, одиннадцатом по тексту после слова "заемными" дополнить словом "(кредитными)";

2) после абзаца пятого включить абзацы шестой, седьмой и восьмой следующего содержания:

"В соответствии со статьей 819 Гражданского кодекса Российской Федерации по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. Согласно статье 820 Гражданского кодекса Российской Федерации кредитный договор должен быть заключен в письменной форме, несоблюдение которой влечет его недействительность. Такой договор считается ничтожным.

Кредитный договор вступает в силу с момента его подписания сторонами (кредитором и заемщиком), проценты за пользование кредитными средствами начисляются со дня поступления таких средств на счет заемщика, если иное не вытекает из кредитного договора.";

3) абзацы шестой - шестнадцатый считать абзацами девятым - девятнадцатым;

4) в абзаце тринадцатом после слова "заимодавца" дополнить словом "кредитора";

5) абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

"При уплате налогоплательщиком процентов, налогоплательщиком либо организацией - уполномоченным представителем налогоплательщика производится исчисление налога с суммы материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах за пользование заемными средствами, по ставке 35%, за пользование кредитными средствами - по ставке 13% (у налогоплательщиков-нерезидентов - по ставке 30%).";

6) абзац семнадцатый после слова "налогоплательщика" дополнить словами "уполномоченным представителем";

7) абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

"В случае не назначения налогоплательщиком, получившим заемные (кредитные) средства от организаций или индивидуальных предпринимателей, уполномоченного представителя, либо получения дохода в виде материальной выгоды по заемным (кредитным) средствам от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, налоговая база определяется, налог исчисляется и уплачивается налогоплательщиком на основании налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором был получен доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами.";

8) в абзаце первом после Примера 3 слова "у физических лиц в соответствии с гражданско-правовым договором, а также у" заменить словами "в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц,".

4. В разделе II-3:

1) в пункте 4 первое предложение после слов "а также в случае изменения условий указанного договора" дополнить словами "в отношении срока его действия", второе предложение исключить;

2) в пункте 5:

абзац третий изложить в следующей редакции:

"- повреждения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) как разница между полученной страховой выплатой и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся), или стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенными на сумму уплаченных на страхование этого имущества страховых взносов.";

дополнить абзацем четвертым следующего содержания:

"Обоснованность расходов, необходимых для проведения ремонта (восстановления) застрахованного имущества в случае, если ремонт (восстановление) не производился, подтверждается документом (калькуляцией, заключением, актом), составленным страховщиком или независимым экспертом (оценщиком).";

абзацы четвертый - девятый считать абзацами пятым - десятым;

абзац пятый после слова "расходов на" дополнить словом "произведенный";

абзац девятый изложить в следующей редакции:

"Если при повреждении застрахованного имущества (имущества третьих лиц) отсутствуют какие-либо из названных документов, налоговая база, облагаемая по ставке 13% определяется как превышение размера страховых выплат над суммой уплаченных (юридическим или физическим лицом) на страхование этого имущества страховых взносов."

5. В разделе II-4:

1) в наименовании раздела слова "от долевого участия в деятельности организаций" заменить словами "физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации";

2) в абзаце втором пункта 2 слово "обязательств" заменить словом "обязанности".

6. В разделе III абзац второй исключить, абзацы третий - одиннадцатый считать абзацами вторым - десятым.

7. В разделе IV:

1) в пункте 5:

абзац третий изложить в следующей редакции:

"В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода стандартные налоговые вычеты, предусмотренные пунктами 3 и 4 ст.218 Кодекса, предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах, выданной налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Кодекса.";

пример 1. изложить в новой редакции:

"Пример 1. Работник организации в течение 2-х месяцев (январь - февраль) получал стандартные вычеты на себя и своего ребенка в возрасте 10 лет в соответствии с пп.3 и 4 п.1 ст.218 части 2 Кодекса. Общая сумма предоставленных вычетов составила 1400 руб. {(400 руб. + 300 руб.) x 2 мес.}. Доход, исчисленный нарастающим итогом за эти 2 месяца, полученный от данного источника и облагаемый налогом по ставке 13%, составил 8000 руб. Сумма исчисленного и удержанного налога 858 руб. {(8000 руб. - 1400 руб.) x 0,13}.

С марта месяца работник уволился в связи с переходом на другую работу. По новому месту работы заявлены стандартные вычеты и представлена справка о доходах, полученных за январь-февраль по предыдущему месту работы.

Ежемесячная зарплата по новому месту работы составляет 5000 руб. В таком случае стандартные вычеты по новому месту работы могут быть предоставлены в течение марта - апреля.

Доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 20000 руб. в мае месяце (4000 руб. + 4000 руб. + 5000 руб. + 5000 руб.). С мая стандартные вычеты не предоставляются.";

2) в пункте 6:

в примере 2. последнее предложение абзаца второго изложить в следующей редакции:

"Неиспользованная сумма стандартных вычетов составила 6000 руб. (12000 руб. - 6000 руб.).";

в первом предложении абзаца четвертого слова "сумму 7000 руб." заменить словами "сумму 6000 руб.".

8. В разделе V первое предложение абзаца второго изложить в следующей редакции:

"Социальные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику на основании его письменного заявления при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода."

9. В разделе VII пункт 5 изложить в следующей редакции:

"Профессиональные налоговые вычеты налогоплательщикам, указанным в пунктах 3 и 4 настоящего раздела, предоставляются на основании их письменного заявления налоговыми агентами,

выплачивающими соответствующие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера и договорам на выплату авторских вознаграждений.

Если названные заявления налоговым агентам налогоплательщиками не представлялись, соответствующие профессиональные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщикам на основании их письменного заявления при подаче ими налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода."

10. В разделе X:

1) абзац девятый исключить;

2) дополнить раздел абзацами следующего содержания:

"При расчете налоговым органом сумм авансовых платежей после первого установленного срока уплаты или в случае перерасчета таких сумм, связанных со значительным увеличением или уменьшением в налоговом периоде дохода, налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление не позднее 30 дней до наступления срока следующего платежа.

При привлечении налогоплательщика к уплате налога за предшествующие годы, а также в случае представления налоговой декларации после установленного срока уплаты налога (т.е. после 15 июля), уплата налога производится равными долями в два срока: через месяц после вручения налоговым органом требования об уплате налога и через месяц после первого установленного в требовании срока уплаты."