

Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и инструкции по их заполнению

Приказ · № САЭ-3-04/366@ · от 15.06.2004 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 15 июня 2004 г. N САЭ-3-04/366@

Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и инструкции по их заполнению

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 9 июля 2004 г. Регистрационный N 5900

В соответствии с пунктами 3 и 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824) и в целях реализации положений главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) приказываю:

1. Утвердить форму декларации по налогу на доходы физических лиц N 3-НДФЛ согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить форму декларации по налогу на доходы физических лиц N 4-НДФЛ согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить инструкцию по заполнению деклараций по налогу на доходы физических лиц N 3-НДФЛ и 4-НДФЛ согласно приложению N 3 к настоящему приказу.
4. Действие пункта 1 настоящего приказа распространяется на доходы, полученные физическими лицами начиная с 1 января 2004 г.
5. Действие пункта 2 настоящего приказа распространяется на доходы, полученные физическими лицами начиная с 1 января 2005 г.

И Н С Т Р У К Ц И Я

по заполнению деклараций по налогу на доходы физических лиц

1. Общие положения

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При этом под физическими лицами понимаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Под физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации понимаются физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации в календарном году менее 183 дней, не являются налоговыми резидентами Российской Федерации.

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, уплачивают налог с доходов, полученных от источников, расположенных в Российской Федерации.

К индивидуальным предпринимателям относятся физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении

обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Декларация по налогу на доходы физических лиц (далее - декларация) представляется налогоплательщиком в территориальную инспекцию МНС России по месту своего учета (месту жительства).

В соответствии со статьями 227-229 Кодекса не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, декларации обязаны представить следующие налогоплательщики:

- 1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;
- 2) частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности;
- 3) физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;
- 4) физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;
- 5) физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы из источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- 6) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей;
- 7) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов.

Также физические лица вправе представить декларацию в налоговый орган по месту жительства в следующих случаях:

- для получения стандартных налоговых вычетов (в случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налоговым агентом налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено статьей 218 Кодекса, то по окончании налогового периода производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных вышеназванной статьей, на основании декларации);
- для получения социальных налоговых вычетов;
- для получения имущественных налоговых вычетов;
- для получения профессиональных налоговых вычетов (по доходам налогоплательщиков от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, а также авторским вознаграждениям или вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов при отсутствии налогового агента);
- иных случаях.

При этом следует учитывать, что расходы, принимаемые к вычету, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического осуществления расходов.

К декларации налогоплательщиком должны быть приложены заявление о предоставлении налогового вычета и документы, подтверждающие его право на получение налоговых вычетов.

Декларация может быть представлена в налоговый орган на бумажном носителе или в электронной форме лично либо направлена по почте. Статьей 26 Кодекса установлено право налогоплательщика

участвовать в налоговых правоотношениях как лично, так и через законного или уполномоченного представителя. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

Декларация должна быть подписана налогоплательщиком. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии декларации о принятии и дату ее представления. При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

Электронная форма декларации должна быть подтверждена электронной цифровой подписью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае прекращения деятельности, указанной в статье 227 Кодекса, и (или) прекращения выплат, указанных в статье 228 Кодекса, до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения такой деятельности или таких выплат представить декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

В случае появления в течение года доходов у индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, полученных от такой деятельности, эти лица обязаны представить в налоговый орган декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности, указанной в пункте 1 статьи 227 Кодекса. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии со статьями 227 и 228 Кодекса, и выезде его за пределы территории Российской Федерации декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем налоговом периоде на территории Российской Федерации, должна быть представлена им не позднее чем за один месяц до выезда за пределы территории Российской Федерации.

Согласно статье 229 Кодекса физические лица в декларациях указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода. Внесение дополнений и изменений налогоплательщиком в декларацию при обнаружении в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибок (искажений), допущенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, подлежащей вычету, или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет, производится путем представления декларации, в которой отражены налоговые обязательства отчетного налогового периода с учетом изменений и дополнений.

2. Общие требования к порядку заполнения деклараций

Декларация, подаваемая на бумажном носителе, заполняется печатными буквами шариковой или перьевой ручкой черного или синего цвета. Возможна распечатка декларации на принтере.

Гражданин вправе самостоятельно снять копию с представляемой декларацией и заверить ее подписью работника территориальной инспекции МНС России с указанием даты сдачи декларации.

При заполнении декларации необходимо руководствоваться следующим.

Гражданин заполняет и включает в свою декларацию только те листы, которые ему необходимы.

Выбранные листы нумеруются последовательно.

На каждом листе декларации и приложений к декларации указываются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если он ему присвоен территориальной инспекцией МНС России, а также фамилия и инициалы налогоплательщика. На первом листе декларации имя и отчество налогоплательщика указываются полностью.

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

Каждый лист декларации и приложений к декларации подписывается налогоплательщиком в поле, отведенном для подписи.

На обороте каждого листа декларации, напечатанной типографским способом, приведены краткие пояснения по его заполнению.

3. Порядок заполнения декларации формы 3-НДФЛ

Декларация формы 3-НДФЛ заполняется налогоплательщиками, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, а также налогоплательщиками, получившими доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

3.1. Титульный лист декларации

На данном листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

При представлении в налоговый орган изменений в налоговую декларацию (измененной декларации) при указании реквизита "Вид документа" указывается показатель 3 - корректирующий вид, где подразделом показателя (через дробь) указывается номер корректировки налоговой декларации (1, 2, 3 и т. д.).

Также на данном листе в специальных полях указывается категория, к которой относится налогоплательщик, заполняющий декларацию:

физическое лицо, получавшее доходы от налоговых агентов;

предприниматель (данное поле заполняет физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);

частный нотариус;

адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

прочее физическое лицо.

Значение "Код документа" выбирается из таблицы 1.

Таблица 1	Код	Наименование документа
Примечание	01	Паспорт гражданина СССР
		Паспорт, удостоверяющий личность гражданина СССР и действующий на территории Российской Федерации до 31 декабря 2005 г.
	02	Загранпаспорт гражданина Паспорт, удостоверяющий личность СССР гражданина Российской Федерации за пределами Российской Федерации, образца до 1997 г.
	03	Свидетельство о рождении Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.1997 - 14-летнего) возраста
	04	Удостоверение личности Для военнослужащих (офицеров, офицера прапорщиков, мичманов)
	05	Справка об освобождении Для лиц, освободившихся из мест из места лишения свободы лишения свободы
	06	Паспорт Минморфлота Паспорт моряка Минморфлота СССР (Российской Федерации), выданный до 1997 г.
	07	Военный билет солдата Военный билет для солдат, (матроса, сержанта, матросов, сержантов и старшин, старшины) проходящих военную службу по призыву или контракту

-----| 09 |Дипломатический паспорт |Дипломатический паспорт для| |гражданина
 Российской |граждан Российской Федерации | |Федерации | | +----+-----+-----
 -----| 10 |Иностранный паспорт |Заграничный паспорт для| | |постоянно проживающих за| | |
 |границей граждан, которые| | |временно находятся на территории| | |Российской Федерации | +----
 +-----+-----+-----| 11 |Свидетельство о регистрации|Для беженцев, не
 имеющих статуса| | |ходатайства иммигранта о |беженца | | |признании его беженцем | | +----+-----
 -----+-----+-----| 12 |Вид на жительство |Вид на жительство в Российской| | |
 |Федерации | +----+-----+-----+-----| 13 |Удостоверение беженца |Для
 беженцев | | |в Российской Федерации | | +----+-----+-----+-----| 14
 |Временное удостоверение |Временное удостоверение личности| | |личности гражданина
 |гражданина Российской Федерации| | |Российской Федерации |по форме 2П | +----+-----+-----
 +-----+-----+-----| 21 |Паспорт гражданина |Паспорт гражданина Российской| | |Российской
 Федерации |Федерации, действующий на| | |территории Российской Федерации| | |с 1 октября 1997
 г. | +----+-----+-----+-----| 22 |Загранпаспорт гражданина |Паспорт,
 удостоверяющий личность| | |Российской Федерации |гражданина Российской Федерации| | |за
 пределами Российской| | |Федерации, образца 1997 г. | +----+-----+-----+-----
 ---| 26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение)| | |личности гражданина, работающего| | |
 |на судах заграничного плавания| | |или на иностранных судах)| | |образца 1997 г. | +----+-----+-----
 -----+-----+-----| 27 |Военный билет офицера |Военный билет офицера запаса | |
 |запаса | | +----+-----+-----+-----| 91 |Иные документы, |Иные выдаваемые
 органами| | |выдаваемые органами МВД |внутренних дел Российской| | |России |Федерации
 документы,| | |удостоверяющие личность| | |гражданина | +-----+-----
 -----+

В поле "Серия, номер" документа указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность.
 "Адрес места жительства в Российской Федерации" - указывается полный адрес места жительства на
 основании документа, удостоверяющего личность, либо иного документа, подтверждающего адрес
 места жительства физического лица, с указанием почтового индекса.

Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в
 Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Значение "Код региона" выбирается из таблицы 2.

Таблица 2 +-----+ |Код | Наименование |Код | Наименование |
 +----+-----+-----+-----+-----| 1 |Республика Адыгея (Адыгея)|46 |Курская область
 | +----+-----+-----+-----+-----| 2 |Республика Башкортостан |47 |Ленинградская
 область | +----+-----+-----+-----+-----| 3 |Республика Бурятия |48 |Липецкая
 область | +----+-----+-----+-----+-----| 4 |Республика Алтай |49 |Магаданская
 область | +----+-----+-----+-----+-----| 5 |Республика Дагестан |50 |Московская
 область | +----+-----+-----+-----+-----| 6 |Ингушская Республика |51 |Мурманская
 область | +----+-----+-----+-----+-----| 7 |Кабардино-Балкарская |52
 |Нижегородская область | | |Республика | | | +----+-----+-----+-----+-----| 8
 |Республика Калмыкия |53 |Новгородская область | +----+-----+-----+-----+-----|
 |9 |Карачаево-Черкесская |54 |Новосибирская область | | |Республика | | | +----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----| 10 |Республика Карелия |55 |Омская область | +----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| 11 |Республика Коми |56 |Оренбургская область | +----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| 12 |Республика Марий Эл |57 |Орловская область | +----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| 13 |Республика Мордовия |58 |Пензенская область | +----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| 14 |Республика Саха (Якутия) |59 |Пермская область | +----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| 15 |Республика Северная |60 |Псковская область | | |Осетия - Алания | | | +----+-----+-----
 -----+-----+-----+-----| 16 |Республика Татарстан |61 |Ростовская область | | |(Татарстан) |

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица).

Код бюджетной классификации 1010203 - налог на доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаемые по ставке 30%.

Код бюджетной классификации 1010204 - налог на доходы, получаемые физическими лицами в виде выигрышей и призов в целях рекламы, материальной выгоды по заемным средствам и процентным доходам по вкладам в банках, облагаемые по ставке 35%.

Код бюджетной классификации 1010205 - налог на доходы физических лиц от осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица или от занятия частной практикой, облагаемые по ставке 13%.

Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета, заполняются на основании соответствующих значений строк 030 и 040 Раздела 2 декларации.

3.3. Раздел 2

В данном разделе производится расчет итоговой суммы налога к уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета по всем видам доходов. Его заполняют все категории декларантов.

Итоговая сумма налога, подлежащая к уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета, отражается в подпунктах 3 и 4.

3.4. Разделы 3-6

В Разделе 3 производится расчет налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%, который заполняется налогоплательщиком на основании итоговых данных соответствующих приложений к декларации, данных справок о доходах и личных учетных данных.

Здесь же производится расчет налоговой базы, суммы налога, подлежащей уплате (доплате) в бюджет, а также суммы налога, подлежащей возврату из бюджета.

В строке 120 Раздела 3 декларации указываются авансовые платежи по налогу, уплаченные в отчетном налоговом периоде. Эта строка заполняется предпринимателями, частными нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой.

В Разделе 4 налогоплательщиком производится расчет налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 35%, и итоговой суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета.

Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 30%, производится налогоплательщиком в Разделе 5 декларации.

Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 6%, производится налогоплательщиком в Разделе 6 декларации.

3.5. Приложение А "Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые по ставке __ %"

На листах Приложения А физическим лицом указываются доходы в зависимости от ставки налога, по которой они облагаются.

Доходы, облагаемые по ставке 13%

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, на данном листе указывают доходы, полученные от источников в Российской Федерации в виде заработной платы, премий и других денежных и натуральных выплат; вознаграждений от выполнения работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам; материальной помощи, подарков, призов, доходов от продажи имущества и других доходов, которые учитываются при расчете налоговой базы, подлежащей обложению по ставке 13% (кроме доходов от предпринимательской деятельности и частной практики, отражаемых в Приложении В).

Доходы, облагаемые по ставке 35%

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации указывают доходы, облагаемые налогом по ставке 35%, полученные в виде:

стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 2000 рублей;

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Кодекса;
процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
страховых выплат по договорам добровольного страхования в порядке и на условиях, предусмотренных пунктом 2 статьи 224 Кодекса.

Доходы, облагаемые по ставке 6%

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы в виде дивидендов от российских организаций, заполняют соответствующий лист Приложения А на основе данных справки формы 2-НДФЛ.

При наличии у налогового резидента доходов в виде дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, заполняется Приложение Б.

В пункте 1 "Расчет общей суммы дохода и налога" указываются суммы дивидендов, облагаемая сумма дивидендов, сумма налога к уплате и удержанная сумма налога отдельно по каждому источнику дохода.

В поле "Итого" указываются общая сумма дивидендов (подпункт 2.1), общая облагаемая сумма дивидендов (подпункт 2.2), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (подпункт 2.3), и сумма удержанного налога (подпункт 2.4).

Доходы, облагаемые по ставке 30%

Данный лист заполняется физическим лицом в случае, если оно не является налоговым резидентом Российской Федерации. Здесь указываются все доходы указанного лица, полученные от источников, расположенных в Российской Федерации, подлежащие налогообложению по ставке 30%.

Если все данные в отношении доходов, облагаемых по соответствующей ставке, не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов Приложения А с данной ставкой налога. Итоговые данные по пункту 2 в этом случае отражаются только на последнем листе.

3.6. Приложение Б "Доходы от источников за пределами Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке ___%"

В Приложении Б указываются доходы, полученные физическим лицом, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в иностранной валюте в иностранном государстве или из иностранного государства.

К доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

- 1) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, за исключением процентов, полученных от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;
- 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, за исключением страховых выплат, полученных от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;
- 3) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- 4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;
- 5) доходы от реализации:
недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;
за пределами Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставных капиталах иностранных организаций;
прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования к иностранной

организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;

иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на эти лица управленческие обязанности;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки), за исключением доходов от использования данных транспортных средств в связи с перевозками в Российскую Федерацию и (или) из Российской Федерации или в ее пределах, а также штрафов и иных санкций за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации;

9) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами Российской Федерации.

Не подлежат налогообложению доходы следующих лиц:

1) глав, а также персонала представительств иностранного государства, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц;

2) административно-технического персонала представительств иностранного государства и членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с работой указанных физических лиц в этих представительствах;

3) обслуживающего персонала представительств иностранного государства, которые не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, полученные ими по своей службе в представительстве иностранного государства;

4) сотрудников международных организаций - в соответствии с уставами этих организаций.

Этот порядок применяется в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлена аналогичная норма либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации.

Перечень иностранных государств (международных организаций), в отношении граждан (сотрудников) которых применяются данные нормы, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами (международными организациями) совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Если в налоговом периоде были получены доходы, в отношении которых в Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, то расчет сумм таких доходов и удержанного налога производится на отдельных листах Приложения Б.

Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке 6%.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с законодательством Российской Федерации, полученная разница не подлежит возврату из бюджета.

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

Если от одного и того же источника доход был получен неоднократно, и курс валюты менялся, то суммы дохода указываются отдельно на каждую дату получения.

Значение "Код валюты" выбирается из Общероссийского классификатора валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

В поле "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в иностранной валюте" пункта 1 указывается сумма налога, уплаченная (удержанная) с дохода, полученного в иностранном государстве или из иностранного государства. Сумма налога указывается в той же валюте, в которой получен доход.

Следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 232 Кодекса фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами Российской Федерации, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

Значение, указанное в поле "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации" не может превышать значений полей "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода" и "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации".

Итоговые данные отражаются в пункте 2 "Итого" только на последнем листе Приложения Б, при этом:

- значение подпункта "Сумма дохода, полученного в рублях" равняется общей "Сумме полученных доходов в рублях по курсу Банка России на дату получения" от всех источников выплаты, указанных в пункте 1 Приложения Б;
- значение подпункта "Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах в рублях" равняется сумме всех значений полей "Сумма налога, уплаченного в иностранных государствах в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода" пункта 1 Приложения Б;
- значение подпункта "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации" равняется сумме всех значений полей "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации" пункта 1 Приложения Б;
- значение подпункта "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации", равняется сумме значений полей "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации" пункта 1 Приложения Б.

3.7. Приложение В "Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и частной практики"

Указанное Приложение заполняется следующими категориями лиц:

- физическими лицами, зарегистрированными в установленном порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- частными нотариусами;
- другими лицами, занимающимися частной практикой.

В пункте 1 Приложения В указывается период осуществления деятельности в отчетном году.

В пункте 2 указываются вид предпринимательской деятельности или частной практики и сумма дохода, полученного от занятия такой деятельностью. Код вида деятельности выбирается из Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

В пункте 3 по каждому виду деятельности указываются суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов и принимаемых к вычету в соответствии с положениями статьи 221 Кодекса. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций".

Индивидуальные предприниматели осуществляют учет доходов и расходов в соответствии с Порядком учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 августа 2002 г., регистрационный N 3756; Российская газета, 11.09.2002, N 171).

Произведенные расходы отражаются по элементам затрат, в том числе: материальные расходы; амортизационные отчисления; расходы на оплату труда; прочие расходы.

При этом, если физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% от общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности (указывается в пункте 4). Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

В подпункте 5.1 отражаются суммы дохода, в подпункте 5.2 указываются фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов, а в случае невозможности индивидуальным предпринимателем документального подтверждения - профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы дохода, в подпункте 5.3 - сумма начисленных авансовых платежей, в подпункте 5.4 - сумма фактически уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период.

Налогоплательщики, имеющие доход более чем от одного вида деятельности, заполняют необходимое количество листов Приложения В. Расчет итоговых данных производится на последнем листе Приложения В.

По указанным в Приложении В расходам должен быть составлен подробный реестр документов, подтверждающих произведенные расходы.

3.8. Приложение Г "Расчет профессиональных налоговых вычетов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов"

В Приложении указываются суммы авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

Суммы произведенных расходов указываются на основании документов, их подтверждающих, а при отсутствии таковых рассчитываются по нормативам в соответствии с таблицей 3. Для каждого вида авторского вознаграждения (вознаграждения) указываются его код и наименование, выбираемые из этой же таблицы.

Таблица 3 +-----+ Код Нормативы дохода затрат +-----+ +-----+-----+-----+ 2201 Создание литературных произведений, в том числе 20 для театра, кино, эстрады и цирка +-----+-----+-----+ 2202 Создание художественно-графических 30 произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна +-----+-----+-----+ 2203 Создание произведений скульптуры, 40 монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике +-----+-----+ +-----+-----+ 2204 Создание аудиовизуальных произведений (видео-, 30 теле- и кинофильмов) +-----+-----+-----+ 2205 Создание музыкальных произведений: 40 музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок +-----+-----+-----+ 2206 Других музыкальных произведений, в том числе 25 подготовленных к опубликованию +-----+-----+-----+ 2207 Исполнение произведений литературы и искусства 20 +-----+-----+ +-----+ 2208 Создание научных трудов и разработок 20 +-----+-----+ +-----+ 2209 Открытия, изобретения и создание промышленных 30 образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования) +-----+-----+ +-----+
--

В процентах к суммам начисленного дохода.

3.9. Приложение Д "Расчет профессиональных налоговых вычетов по договорам гражданско-правового характера"

Заполняется гражданами, получившими доходы на основании заключенных договоров гражданско-правового характера, в отношении которых производились расходы, непосредственно связанные с выполнением этих договоров, от источников, указанных в Приложениях А и Б.

Суммы расходов указываются на основании документов, подтверждающих произведенные расходы.

3.10. Приложение Е "Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов"

В этом Приложении рассчитываются суммы стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые гражданин имел право в соответствии с действующим налоговым законодательством и предъявил в качестве основания для этого соответствующие документы. Виды стандартных налоговых вычетов, на которые физическое лицо может иметь право, указаны в пункте 2 Приложения, а социальных - в пункте 3.

Перечень категорий физических лиц, имеющих право на стандартные вычеты, установлен статьей 218 Кодекса.

В подпункте 1.1 пункта 1 Приложения Е указываются нарастающим итогом суммы доходов, облагаемых по ставке 13%, полученных от одного источника выплаты.

У индивидуальных предпринимателей, получающих доходы, налогообложение которых производится в соответствии со статьей 227 Кодекса, доход, полученный в отчетном налоговом периоде, для расчета стандартных налоговых вычетов уменьшается на суммы расходов, связанных с извлечением данного дохода, за каждый месяц отчетного налогового периода.

Если при заполнении подпункта 1.1 пункта 1 Приложения Е сумма в каком-то периоде превысила 20 000 руб., то последующие периоды не заполняются.

В подпунктах 2.1-2.5 и 3.1-3.5 Приложения Е указываются суммы только тех налоговых вычетов, на которые налогоплательщик имел право в отчетном налоговом периоде.

При заполнении подпунктов 2.1-2.3 Приложения Е следует иметь в виду, что налогоплательщикам, имеющим в соответствии с пп. 1-3 п. 1 статьи 218 Кодекса право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

3.11. Приложение Ж "Расчет сумм доходов, не подлежащих налогообложению, и имущественных налоговых вычетов от продажи имущества"

В пунктах 1 и 2 Приложения Ж отражаются суммы доходов, подлежащих налогообложению по ставке 13%, в отношении которых применяется налоговый вычет, установленный п. 28 ст. 217 Кодекса, в размере 2000 рублей.

В подпунктах 1.1.2, 1.2.2, 1.3.2, 1.4.2 и 2.2 указываются суммы налогового вычета по конкретному виду дохода. При этом каждая указанная сумма вычета не может превышать 2000 рублей.

Например, если в пп. 1.1.1 указан доход в сумме 3000 руб., то в пп. 1.1.2 указывается сумма 2000 руб., если в пп. 1.2.1 указан доход в сумме 1000 руб., то в пп. 1.2.2 указывается сумма 1000 руб.

В пункте 3 производится расчет имущественных налоговых вычетов соответственно по суммам, полученным от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, а также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика (кроме ценных бумаг).

В подпунктах 3.1.2, 3.2.2, 3.3.2, 3.4.2, 4.1.2 и 4.2.2 указываются суммы имущественных налоговых вычетов по соответствующим видам доходов. В пп. 3.1.2 и 3.3.2 указывается сумма документально подтвержденных расходов по приобретению проданного имущества в размере не более суммы полученного от продажи этого имущества дохода. Если документально эти расходы не подтверждаются, то указывается 1 000 000 руб. (по пп. 2.1.1) или 125 000 руб. (по пп. 2.3.2), но не более суммы полученного от продажи этого имущества дохода.

Например:

1. В пп. 3.1.1 указан доход в размере 2 000 000 руб. от продажи квартиры, а к декларации приложены документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 3 000 000 руб. В этом случае в пп. 3.1.2 указывается 2 000 000 руб.

2. В пп. 3.1.1 указан доход в размере 3 000 000 руб. от продажи квартиры, а к декларации приложены документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 1 000 000 руб. В этом случае в пп. 3.1.2 указывается 1 000 000 руб.

3. В пп. 3.1.1 указан доход в размере 2 000 000 руб. от продажи квартиры без приложения к декларации документов, подтверждающих сумму ее приобретения. В этом случае в пп. 3.1.2 указывается 1 000 000 руб.

4. В пп. 3.1.1 указан доход в размере 500 000 руб. от продажи квартиры без приложения к декларации документов, подтверждающих сумму ее приобретения. В этом случае в пп. 3.1.2 указывается 500 000 руб.

В пункте 4 Приложения Ж производится расчет имущественного налогового вычета по суммам, полученным от продажи ценных бумаг. В подпункте 4.1.2 указанная сумма вычета не должна превышать 125 000 руб.

Согласно пункту 3 статьи 214.1 Кодекса данный вычет предоставляется налогоплательщику в случае, если расходы на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть подтверждены документально. Если документальное подтверждение таких расходов имеется, заполняется Приложение И или К декларации.

3.12. Приложение З "Расчет имущественного налогового вычета по суммам, израсходованным на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры"

Это Приложение заполняется теми физическими лицами, которые имеют право на получение имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

В соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 N 110-ФЗ "О внесении изменений в статьи 219

и 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры. Вышеуказанный порядок распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2003 года.

Данный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

В пункте 1 данного Приложения указываются наименование объекта, по которому производится вычет, а также его почтовый адрес.

В пункте 2 указываются дата приобретения (начала строительства) жилого объекта, дата регистрации права собственности на него и год начала пользования льготой. В случае приобретения жилого дома (квартиры) в общую долевую собственность в подпункте 2.4 указывается доля собственности, принадлежащая налогоплательщику.

При осуществлении физическим лицом индивидуального строительства жилого объекта учитываются расходы, произведенные начиная с даты разрешения на строительство, выданного органами местной администрации.

Расчет вычета производится в пункте 3.

В подпунктах 3.1 и 3.2 отражаются, соответственно, сумма расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) и сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, перешедшие с предыдущего года.

В подпункте 3.3 указывается общая сумма расходов, фактически израсходованных на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры), которые налогоплательщик произвел в отчетном налоговом периоде.

В подпункте 3.4 указывается сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, фактически израсходованных на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) в отчетном налоговом периоде.

В подпункте 3.5 производится расчет налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (без учета суммы имущественного налогового вычета).

В подпунктах 3.6 и 3.7, соответственно, указываются сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) и сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, которые принимаются к зачету в отчетном периоде. При этом сумма значений пп. 3.6 и 3.7 не должна превышать значения пп. 3.5.

При расчете следует также иметь в виду, что сумма значений пп. 3.6 и 3.10 не должна превышать 1 000 000 руб.

Если общая сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) (пп. 3.1 + пп. 3.3) и уплаченных процентов по ипотечным кредитам (пп. 3.2

+ пп. 3.4) превышает размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (пп. 3.5), то она принимается к зачету только в пределах значения пп. 3.5, а сумма ее превышения над значениями пп. 3.6 и 3.7 переходит на следующий отчетный год и указывается, соответственно, в пп. 3.8 и 3.9.

В подпунктах 3.10 и 3.11, соответственно, указываются сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) и сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, принятые к зачету в предыдущие отчетные годы.

3.13. Приложение И "Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги"

На данном листе производится расчет налоговой базы при продаже ценных бумаг при наличии документально подтвержденных расходов, учитываемых при ее определении.

В случае, если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса (т. е. заполнить пп. 4.1 или 4.2 Приложения Ж).

В соответствии со статьей 214.1 Кодекса при определении налоговой базы учитываются полученные доходы, а также произведенные расходы по следующим операциям:

купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, включая их погашение;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом (расчет налоговой базы по данной категории операций производится на листе К).

Налоговая база по каждой операции определяется отдельно с учетом положений статьи 214.1 Кодекса.

Для каждого вида операций с ценными бумагами на листе предусмотрен отдельный подраздел. При наличии нескольких источников дохода одного вида каждый доход отражается на отдельном листе Приложения И. Итоговые суммы (пункты, обведенные в рамочку) заполняются на последнем листе. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд), либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли-продажи в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка,

уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются также суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

Доход по сделке купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг), уменьшается на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По сделке с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка (пп. 1.1.3) определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (заполняются пп. 1.1.6 и 1.2.4).

При реализации или погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, расходы определяются исходя из цены приобретения этого инвестиционного пая, включая надбавки.

При приобретении, реализации или погашении инвестиционного пая в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая, определяемая в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (за исключением операций с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги) определяется как разница между положительными и отрицательными результатами, полученными от переоценки обязательств и прав требований по заключенным сделкам и исполнения финансовых инструментов срочных сделок, с учетом оплаты услуг биржевых посредников и биржи по открытию позиций и ведению счета физического лица. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок увеличивается на сумму премий, полученных по сделкам с опционами, и уменьшается на сумму премий, уплаченных по указанным сделкам.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги, доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (включая полученные премии по сделкам с опционами) увеличивают, а убытки уменьшают налоговую базу по операциям с базисным активом.

Порядок отнесения сделок с финансовыми инструментами срочных сделок к сделкам, заключаемым

в целях снижения рисков изменения цены базисного актива, определяется федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на то Правительством Российской Федерации.

3.14. Приложение К "Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим"

Налоговая база по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим, определяется в порядке, аналогичном приведенному для Приложения И, с учетом следующих требований.

В расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами, инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), для выгодоприобретателя, не являющегося учредителем доверительного управления, указанный доход определяется с учетом условий договора доверительного управления.

При приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая, определяемая в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах. Если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрена надбавка к расчетной стоимости инвестиционного пая, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая с учетом такой надбавки.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой категории ценных бумаг и каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по сделкам с ценными бумагами соответствующей категории или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода (дохода, полученного по операциям с ценными бумагами соответствующей категории).

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), уменьшает доходы, полученные по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (в зависимости от вида сделок заполняются пп. 1.1.5, 1.3.5, 2.5 и 3.4, которые переносятся, соответственно, в пп. 1.1.4, 1.3.4, 2.4 и 3.3 Приложения К).

4. Порядок заполнения декларации формы 4-НДФЛ

Декларация формы 4-НДФЛ подается с целью указания суммы предполагаемого дохода, определяемого налогоплательщиком, на основании которой налоговым органом производится расчет сумм авансовых платежей по налогу на доходы на текущий налоговый период.

Декларация формы 4-НДФЛ заполняется физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатский кабинет, в следующих

случаях:

1) в случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком;

2) в случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщики обязаны представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей по налогу на доходы на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

4.1. Титульный лист декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

При представлении в налоговый орган изменений в ранее поданную налоговую декларацию (т. е. новой налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода) при указании реквизита "Вид документа" указывается показатель 3 - корректирующий вид, где подразделом показателя (через дробь) указывается номер корректировки налоговой декларации (1, 2, 3 и т. д.).

Также на данном листе в специальных полях указывается категория, к которой относится налогоплательщик, заполняющий декларацию: предприниматель (данное поле заполняет физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица); частный нотариус; адвокат, учредивший адвокатский кабинет.

Значение "Код документа" выбирается из таблицы 1, приведенной в пункте 3 настоящей Инструкции.

В полях "Серия и номер документа, удостоверяющего личность", "Кем выдан" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность.

"Адрес места жительства в Российской Федерации" - указывается полный адрес места жительства на основании документа, удостоверяющего личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства физического лица, с указанием почтового индекса.

Значение "Код региона" выбирается из таблицы 2, приведенной в пункте 3 настоящей Инструкции. Иностранные физические лица также заполняют поля "Гражданство" и "Адрес места жительства за пределами Российской Федерации".

В строке "Гражданство" указывается название страны, гражданином которой является декларант. При отсутствии гражданства записывается "лицо без гражданства".

4.2. Раздел 1

В данном разделе декларации налогоплательщики указывают сумму предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой в текущем налоговом периоде.

Приложение N 1

к приказу МНС России

от 15 июня 2004 г.

N САЭ-3-04/366@

+-----+ Штрих-код ИНН +-----+ 51020019 +-----+

Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация

по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь номер корректировки)

+--+ +--+

Вид | / | Отчетный +-----+ документа +--+ +--+ год +-----+

+-----+ Представляется в _____ Код +-----+

(наименование налогового органа) По физического +--+ предпри- +--+ частного +--+ адвока- +--+

прочего +--+ месту лица, +--+ нимателя +--+ нотариуса +--+ та +--+ физичес- +--+ житель- получающего
кого ства доходы лица

от налоговых

агентов

(нужное отметить V)

+-----+ Фамилия +-----+

+--+

+-----+ Имя +-----+

+-----+ Отчество +-----+

+--+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ Номер страхового свидетельства в ПФР +-----+ - +-----+ - +-----+ - +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ Дата рождения +-----+ +-----+ +-----+

+--+ +--+ Пол муж +--+ жен +--+ (нужное отметить знаком V)

+-----+ Гражданство* _____ Код страны** +-----+ Место рождения***

+-----+ Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код документа +-----+ Серия и номер
документа, удостоверяющего личность _____ Кем выдан

+-----+ +-----+ +-----+ Дата выдачи документа +-----+ +-----+ +-----+ Адрес места жительства в
Российской Федерации:

+-----+ Почтовый индекс +-----+

+-----+ Субъект Российской Федерации _____ Код +-----+ Район

_____ Город

_____ Населенный пункт (село, поселок и

т. д.) _____ Улица (проспект, переулок и т. д.)

_____ Номер дома (владения) _____ Номер корпуса

(строения) _____ Номер квартиры _____

Количество дней пребывания +-----+ (к декларации прикладываются на территории Российской
Федерации* +-----+ подтверждающие документы) Адрес места жительства за пределами Российской
Федерации* _____

+-----+ Данная декларация составлена на +-----+ страницах с приложением +--+
подтверждающих документов на +--+

листах ----- Достоверность и полноту сведений, |

Заполняется работником налогового органа указанных в настоящей декларации, | подтверждаю: |

Сведения о представлении налоговой

| декларации

|

| Данная декларация представлена Подпись _____ | (нужное отметить знаком V)

| +--+ +--+ уполномоченным +--+

| лично +--+ по почте +--+ представителем +--+

+-----+ +-----+ +-----+ | +-----+ Дата +-----+ +-----+ +-----+ | на страницах +-----+

|с приложением подтверждающих *заполняется иностранными | +-----+ гражданами |документов на +-----+ листах **код страны по классификатору |Дата представления +---+ +---+ +-----+ ОКСМ (числовой) |декларации +---+ +---+ +-----+ ***заполняется согласно |Зарегистрирована +-----+ + свидетельству о рождении |за N +-----+

 Фамилия, И. О. Подпись

Титульный лист декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

При представлении в налоговый орган изменений в налоговую декларацию (измененной декларации) при указании реквизита "Вид документа" указывается показатель 3 - корректирующий вид, где подразделом показателя (через дробь) указывается номер корректировки налоговой декларации (1, 2, 3 и т. д.).

Также на данном листе в специальных полях указывается категория, к которой относится налогоплательщик, заполняющий декларацию:

физическое лицо, получавшее доходы от налоговых агентов;

предприниматель (данное поле заполняет физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);

частный нотариус;

адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

прочее физическое лицо.

Значение "Код документа" выбирается из нижеприведенной таблицы.

В полях "Серия и номер документа, удостоверяющего личность", "Кем выдан" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность.

"Адрес места жительства в Российской Федерации" - 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.

Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Значение "Код региона" выбирается из нижеприведенной таблицы.

Иностранные граждане также заполняют поля "Гражданство", "Количество дней пребывания на территории Российской Федерации" и "Адрес места жительства за пределами Российской Федерации".

В строке "Гражданство" указывается название страны, гражданином которой является декларант.

При отсутствии гражданства записывается "лицо без гражданства".

Таблица

Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика +-----				
-----+ Код	Наименование	Примечание	документа	+---+-----+-----
-----+ 1 2 3	+---+-----+-----	01 Паспорт гражданина СССР		
Паспорт, удостоверяющий личность		гражданина СССР и действующий на		
территории Российской Федерации до		31 декабря 2005 г. +---+-----+-----		
02		Загранпаспорт гражданина Паспорт, удостоверяющий личность		
СССР гражданина Российской Федерации за		пределами Российской Федерации,		
образца до 1997 г. +---+-----+-----		03 Свидетельство о рождении Для лиц, не достигших 16-летнего (с		
01.10.1997 - 14-летнего) возраста +---+-----+-----		04		
Удостоверение личности Для военнослужащих (офицеров,		офицера прапорщиков, мичманов) +---+-----+-----		
05		Справка об освобождении Для лиц,		

освободившихся из мест| |из места лишения свободы|лишения свободы | +---+-----+-----
 -----| 07 |Военный билет солдата |Военный билет для солдат, матросов,| | (матроса,
 сержанта, |сержантов и старшин, проходящих| |старшины) |военную службу по призыву или| |
 |контракту | +---+-----+-----| 09 |Дипломатический паспорт
 |Дипломатический паспорт для граждан| |гражданина Российской |Российской Федерации | |
 |Федерации | | +---+-----+-----| 10 |Иностранный паспорт
 |Заграничный паспорт для постоянно| |проживающих за границей граждан,| | |которые временно
 находятся на| | |территории Российской Федерации | +---+-----+-----
 | 11 |Свидетельство о |Для беженцев, не имеющих статуса| |регистрации ходатайства |беженца | |
 |иммигранта о признании | | |его беженцем | | +---+-----+-----| 12
 |Вид на жительство |Вид на жительство в Российской| | |Федерации | +---+-----+-----
 -----| 13 |Удостоверение беженца |Для беженцев | |в Российской Федерации | | +---+-----
 -----+-----| 14 |Временное удостоверение |Временное удостоверение
 личности| |личности гражданина |гражданина Российской Федерации по| |Российской Федерации
 |форме 2П | +---+-----+-----| 21 |Паспорт гражданина |Паспорт
 гражданина Российской| |Российской Федерации |Федерации, действующий на территории| |
 |Российской Федерации с 1 октября| | |1997 г. | +---+-----+-----| 22
 |Загранпаспорт гражданина|Паспорт, удостоверяющий личность| |Российской Федерации
 |гражданина Российской Федерации за| | |пределами Российской Федерации,| | |образца 1997 г. |
 +---+-----+-----| 23 |Свидетельство о |Свидетельство о рождении,
 выданное| |рождении, выданное |уполномоченным органом иностранного| |уполномоченным
 органом |государства | |иностранного государства| | +---+-----+-----|
 |26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение| |личности гражданина, работающего на| |
 |судах заграничного плавания или на| | |иностраннных судах) образца 1997 г. | +---+-----
 +-----| 27 |Военный билет офицера |Военный билет офицера запаса | |запаса | |
 +---+-----+-----| 91 |Иные документы, |Иные выдаваемые органами
 внутренних| |выдаваемые органами |дел Российской Федерации документы,| |МВД России
 |удостоверяющие личность гражданина | +-----+
 Таблица

Коды регионов +-----+ |Код | Наименование |Код |
 Наименование | +---+-----+---+-----| 01 |Республика Адыгея |46 |Курская
 область | +---+-----+---+-----| 02 |Республика Башкортостан |47
 |Ленинградская область | +---+-----+---+-----| 03 |Республика Бурятия
 |48 |Липецкая область | +---+-----+---+-----| 04 |Республика Алтай |49
 |Магаданская область | +---+-----+---+-----| 05 |Республика Дагестан |50
 |Московская область | +---+-----+---+-----| 06 |Ингушская Республика
 |51 |Мурманская область | +---+-----+---+-----| 07 |Кабардино-
 Балкарская |52 |Нижегородская область | |Республика | | +---+-----+---+-----
 -----| 08 |Республика Калмыкия |53 |Новгородская область | +---+-----+---+-----
 -----| 09 |Карачаево-Черкесская |54 |Новосибирская область | |Республика | | +---+-----
 -----+---+-----| 10 |Республика Карелия |55 |Омская область | +---+-----
 +---+-----| 11 |Республика Коми |56 |Оренбургская область | +---+-----+---
 ---+-----| 12 |Республика Марий Эл |57 |Орловская область | +---+-----+---
 -+-----| 13 |Республика Мордовия |58 |Пензенская область | +---+-----+---
 -+-----| 14 |Республика Саха |59 |Пермская область | +---+-----+---+-----
 -----| 15 |Республика Северная |60 |Псковская область | |Осетия | | +---+-----
 -+---+-----| 16 |Республика Татарстан |61 |Ростовская область | +---+-----
 -+---+-----| 17 |Республика Тыва |62 |Рязанская область | +---+-----+---

Стр. 27 из 53

ИНН источника выплаты (010)/ КПП (020) Наименование источника выплаты
..... (030) Сумма дохода (040)
руб. коп. Сумма облагаемого дохода (050) руб. коп. Сумма налога к уплате
(060) руб. Сумма налога удержанная (070) руб.

..... ИНН источника выплаты (010)/ КПП (020)
Наименование источника выплаты (030)
..... Сумма дохода (040) руб. коп. Сумма
облагаемого дохода (050) руб. коп. Сумма налога к уплате (060)
руб. Сумма налога удержанная (070) руб.

2. Итого

2.2. Общая сумма 2.1. Общая сумма облагаемого дохода (080) руб. .. коп. дохода (090) ... руб. ...

коп. 2.3. Сумма налога к 2.4. Сумма налога уплате (100) руб. удержанная (110) руб.

..... При недостатке места используются дополнительные листы.

При этом итоговое поле заполняется на последнем из них.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---++---++-----+ Приложение А "Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые по ставке __ %"

На листах Приложения А физическим лицом указываются доходы в зависимости от ставки налога, по которой они облагаются. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, на данном листе указывают доходы, полученные от источников в Российской Федерации в виде заработной платы, премий и других денежных и натуральных выплат; вознаграждений от выполнения работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам; материальной помощи, подарков, призов, доходов от продажи имущества и других доходов, которые учитываются при расчете налоговой базы, подлежащей обложению по ставке 13% (кроме доходов от предпринимательской деятельности и частной практики, отражаемых в Приложении В).

Доходы, облагаемые по ставке 35%

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации указывают доходы, облагаемые налогом по ставке 35%, полученные в виде:

стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 2000 рублей;
суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Кодекса;

процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

страховых выплат по договорам добровольного страхования в порядке и на условиях, предусмотренных пунктом 2 статьи 224 Кодекса.

Доходы, облагаемые по ставке 6%

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы в виде дивидендов от российских организаций, заполняют соответствующий лист Приложения А на основе данных справки формы 2-НДФЛ.

При наличии у налогового резидента доходов в виде дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, заполняется Приложение Б.

В пункте 1 "Расчет общей суммы дохода и налога" указываются суммы дивидендов, облагаемая

сумма дивидендов, сумма налога к уплате и удержанная сумма налога отдельно по каждому источнику дохода.

В поле "Итого" указываются общая сумма дивидендов (подпункт 2.1), общая облагаемая сумма дивидендов (подпункт 2.2), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (подпункт 2.3), и сумма удержанного налога (подпункт 2.4).

Доходы, облагаемые по ставке 30%

Данный лист заполняется физическим лицом в случае, если оно не является налоговым резидентом Российской Федерации. Здесь указываются все доходы указанного лица, полученные от источников, расположенных в Российской Федерации, подлежащие налогообложению по ставке 30%.

Если все данные в отношении доходов, облагаемых по соответствующей ставке, не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов Приложения А с данной ставкой налога. Итоговые данные по пункту 2 в этом случае отражаются только на последнем листе. штрих-код +-----+ 51020095 ИНН +-----++-----+

Стр. +-----+

Форма по КНД 1151020

Раздел 00008

+-----+ Фамилия |||||и.| |о.| |

+-----+

Приложение Б. Доходы от источников за пределами Российской

Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) ____% 1. Расчет общей суммы дохода и налога

+-----+ Код страны по классификатору ОКСМ (числовой) (010) +-----+ Наименование источника выплаты дохода (020)

Курс иностранной

валюты,

установленный Дата получения Банком России дохода (цифрами на дату день, месяц, Код валюты* получения дохода год) (030) (040) (050) Наименование валюты (060)

.....

Сумма налога, уплаченная в Сумма дохода, полученного в иностранном государстве иностранной валюте (070) в иностранной валюте (080)

Сумма налога, Сумма дохода, уплаченная полученного в иностранном в рублях по государству курсу Банка в рублях по России курсу Банка на дату России на получения дату получения (090) ... руб. ... коп. дохода (100) ... руб. ... коп. Сумма налога, исчисленная в Сумма налога, соответствии с принимаемая законодательством к зачету в Российской Российской Федераций (110) руб. Федерации (120) руб.

+-----+ Код страны по классификатору ОКСМ (числовой) (010) +-----+ Наименование источника выплаты дохода (020)

Курс иностранной

валюты,

установленный Дата получения Банком России дохода (цифрами на дату день, месяц, Код валюты* получения дохода год) (030) (040) (050) Наименование валюты (060)

.....

Сумма налога, уплаченная в Сумма дохода, полученного в иностранном государстве иностранной валюте (070) в иностранной валюте (080)

Сумма налога, Сумма дохода, уплаченная полученного в иностранном в рублях по государству курсу Банка в рублях по России курсу Банка на дату России на получения дату получения (090) ... руб. ... коп. дохода (100) ... руб. ... коп. Сумма налога, исчисленная в Сумма налога, соответствии с принимаемая законодательством к зачету в Российской Российской Федераций (110) руб. Федерации (120) руб. 2. Итого:

2.2. Общая сумма

налога,

уплаченная в 2.1. Сумма дохода, иностранных полученных государствах в рублях (130) ... руб. ... коп.

в рублях (140) ... руб. ... коп. 2.3. Сумма налога, исчисленная в 2.4. Сумма налога, соответствии с

принимаемая к законодательством зачету в Российской Федерации (150) руб.

Федерации (160) руб.

* - значение выбирается из "Общероссийского Классификатора валют" (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +---+ +---+ + Приложение Б "Доходы от источников за пределами Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке ____%"

В Приложении Б указываются доходы, полученные физическим лицом, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в иностранной валюте в иностранном государстве или из иностранного государства.

Если в налоговом периоде были получены доходы, в отношении которых в Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, то расчет сумм таких доходов и удержанного налога производится на отдельных листах Приложения Б.

Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке 6%.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с законодательством Российской Федерации, полученная разница не подлежит возврату из бюджета.

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

Если от одного и того же источника доход был получен неоднократно, и курс валюты менялся, то суммы дохода указываются отдельно на каждую дату получения.

Значение "Код валюты" выбирается из Общероссийского классификатора валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

Таблица Краткий справочник кодов валют +-----+ | Код

Наименование валюты | Код Наименование валюты | +-----+ +-----+ |

| 036 Австралийские доллары | 422 Ливанские фунты | 974 Белорусские рубли | 428 Латвийские латы

| 980 Гривны (Украина) | 440 Литовские литы | 208 Датские кроны | 578 Норвежские кроны | 840

Доллары США | 586 Пакистанские рупии | 978 Евро | 702 Сингапурские доллары | 376 Израильские

шекелы | 398 Тенге (Казахстан) | 356 Индийские рупии | 792 Турецкие лиры | 352 Исландские кроны

| 826 Фунты стерлингов | 392 Йены (Япония) | (Великобритания) | 124 Канадские доллары | 203

Чешские кроны | 156 Китайские юани | 752 Шведские кроны | 414 Кувейтские динары | 756

Швейцарские франки | +-----+ +

В поле "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в иностранной валюте" пункта 1

указывается сумма налога, уплаченная (удержанная) с дохода, полученного в иностранном

государстве или из иностранного государства. Сумма налога указывается в той же валюте, в которой получен доход.

Следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 232 Кодекса фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами Российской Федерации, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

Значение, указанное в поле "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации", не может превышать значений полей "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода" и "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации".

Итоговые данные отражаются в пункте 2 "Итого" только на последнем листе Приложения Б, при этом:

- значение подпункта "Сумма дохода, полученного в рублях" равняется общей "Сумме полученных доходов в рублях по курсу Банка России на дату получения" от всех источников выплаты, указанных в пункте 1 Приложения Б;

- значение подпункта "Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах в рублях" равняется сумме всех значений полей "Сумма налога, уплаченного в иностранных государствах в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода" пункта 1 Приложения Б;

- значение подпункта "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации" равняется сумме всех значений полей "Сумма налога, исчисленная в соответствии с законодательством Российской Федерации" пункта 1 Приложения Б;

- значение подпункта "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации" равняется сумме значений полей "Сумма налога, принимаемая к зачету в Российской Федерации" пункта 1 Приложения Б. штрих-код +-----+ 51020101 ИНН +-----+ +-----+

Стр. +-----+

Форма по КНД 1151020

Раздел 00009

+-----+ Фамилия |||||и.| |о.| |

+-----+

Приложение В. Доходы от предпринимательской деятельности и

частной практики 1. За какие месяцы получен доход +-----+ (зачеркните клетки нужных месяцев) |1|2|3|4|5|6|7|8|9|10|11|12| (010) +-----+

2. Доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица и занятия частной практикой

2.1. Вид деятельности

(020)

.....

.....

2.2. Код вида деятельности +---+ +---+ +---+

(021)* +---+.+---+.+---+

2.3. Сумма дохода (025) руб. коп. 3. Произведенные расходы

3.1. Материальные расходы (030) руб. коп.

3.2. Амортизационные отчисления (040) руб. коп.

3.3. Расходы на оплату труда (050) руб. коп.

3.4. Прочие расходы (060) руб. коп.

3.5. Итого расходов (070) руб. коп. 4. Расходы в пределах норматива

(20% от суммы дохода, полученного от

осуществления предпринимательской деятельности) (080) руб. коп. _____

5. Итого:

5.1. Сумма дохода (090) руб. коп.

5.2. Сумма расходов, включаемых в состав профессионального вычета (100) руб. коп.

5.3. Сумма начисленных авансовых платежей (110) руб. коп.

5.4. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (120) руб. коп.

_____ Реестр документов и документы, подтверждающие расходы, прилагаются на листах. * - значение выбирается из Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Приложение В "Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и частной практики"

Указанное Приложение заполняется следующими категориями лиц:

физическими лицами, зарегистрированными в установленном порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

частными нотариусами;

другими лицами, занимающимися частной практикой.

В пункте 1 Приложения В указывается период осуществления деятельности в отчетном году.

В пункте 2 указываются вид предпринимательской деятельности или частной практики и сумма дохода, полученного от занятия такой деятельностью. Код вида деятельности выбирается из Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

В пункте 3 по каждому виду деятельности указываются суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов и принимаемых к вычету в соответствии с положениями статьи 221 Кодекса. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций".

Индивидуальные предприниматели осуществляют учет доходов и расходов в соответствии с Порядком учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 августа 2002 г., регистрационный N 3756; Российская газета, 11.09.2002, N 171).

Произведенные расходы отражаются по элементам затрат, в том числе: материальные расходы; амортизационные отчисления; расходы на оплату труда; прочие расходы.

При этом, если физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% от общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности (указывается в пункте 4). Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

В подпункте 5.1 отражаются суммы дохода, в подпункте 5.2 указываются фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов, а в случае невозможности индивидуальным предпринимателем документального подтверждения - профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы дохода, в подпункте 5.3 - сумма начисленных авансовых платежей, в подпункте 5.4 - сумма фактически уплаченных авансовых платежей за отчетный налоговый период. Налогоплательщики, имеющие доход более чем от одного вида деятельности, заполняют необходимое количество листов Приложения В. Расчет итоговых данных производится на последнем листе Приложения В.

По указанным в Приложении В расходам должен быть составлен подробный реестр документов, подтверждающих произведенные расходы. штрих-код +-----+ 51020118 ИНН +-----+ +-----+

Стр. +-----+

Форма по КНД 1151020

Раздел 00010

+-----+ Фамилия |||||и.| |о.| |

+-----+

Приложение Г. Расчет профессиональных налоговых вычетов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов

+--+ Доходы получены от источников: в Российской Федерации +-+ за

+--+ пределами Российской Федерации +-+ (нужное отметить) (001) 1. Расчет сумм фактически произведенных и документально подтвержденных расходов ИНН источника выплаты (010)

...../КПП (020) Наименование источника выплаты (030)

..... Вид авторского вознаграждения Авторское вознаграждение (вознаграждения), код* (040) (вознаграждение) за: (050)

..... Сумма авторского Код расхода** Норматив, % Сумма расхода вознаграждения (070) (080) (090) (вознаграждения) (060) руб. ... коп. руб. .. коп.

..... ИНН источника выплаты (010)/КПП (020)

Наименование источника выплаты (030)

..... Вид авторского вознаграждения Авторское вознаграждение (вознаграждения), код* (040) (вознаграждение) за: (050)

..... Сумма авторского Код расхода** Норматив, % вознаграждения (070) (080) Сумма расхода (вознаграждения) (060) (090) руб. ... коп.

... руб. .. коп. ИНН

источника выплаты (010)/КПП (020) Наименование источника выплаты (030)

..... Вид авторского вознаграждения

Авторское вознаграждение (вознаграждения), код* (040) (вознаграждение) за: (050)

..... Сумма авторского Код расхода** Норматив, % вознаграждения (070) (080) Сумма расхода (вознаграждения) (060) (090) руб. ... коп.

... руб. .. коп. 2. Итого: 2.1. Общая сумма авторских 2.2.

Общая сумма вознаграждений расходов (110) (вознаграждений) (100)

..... руб. ... коп. руб. ... коп. Документы, подтверждающие расходы, прилагаются на

листах. * - значение выбирается из таблицы, приведенной на обороте листа. ** - указывается код вида расхода (405 - нормативная величина, в соответствии с п. 3 ст. 221 Налогового кодекса Российской Федерации, либо 404 - при наличии документально подтвержденных расходов) При

Стр. 35 из 53

(Пункт 1 заполняется только в том случае, 1. Доход по месяцам нарастающим если имеется хотя бы один из налоговых

приложения Е) 1.1. Итого за: январь (010) ... руб. .. коп. январь - июль (070) ... руб. .. коп. январь - февраль (020) ... руб. .. коп. январь - август (080) ... руб. .. коп. январь - март (030) ... руб. .. коп. январь - сентябрь (090) ... руб. .. коп. январь - апрель (040) ... руб. .. коп. январь - октябрь (100) ... руб. .. коп. январь - май (050) ... руб. .. коп. январь - ноябрь (110) ... руб. .. коп. январь - июнь (060) ... руб. .. коп. январь - декабрь (120) ... руб. .. коп. 1.2. Количество месяцев, в которых доход не превысил 20 000 руб. (с учетом пункта 1) (130) 2. Расчет стандартных налоговых вычетов, установленных статьей 218 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогового кодекса (500 руб. x кол-во мес.) (150) руб. .. коп. 2.3. Стандартный налоговый вычет по пп. 3 п. 1 ст. 218

родителю (супругу родителя)

одинокому родителю (опекуну, попечителю)

коп. 3. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Налогового кодекса Российской Федерации 3.1. Суммы, перечисленные на благотворительные

цели (не более 25% от общей суммы дохода,

полученного в налоговом периоде) (200) руб. .. коп. 3.2. Суммы, уплаченные за свое обучение (не более 38 000 руб.) (210) руб. .. коп. 3.3. Суммы, уплаченные за обучение детей (не более 38 000 руб. за

каждого ребенка на обоих

родителей, опекуна, попечителя) (220) руб. ... коп. 3.4. Суммы, уплаченные за лечение и приобретение медикаментов

(не более 38 000 руб.) (230) руб. .. коп. 3.5. Суммы расходов по дорогостоящему лечению (240) руб. .. коп. 3.6. Итого вычетов (250) руб. .. коп. Документы,

подтверждающие право на вычеты, прилагаются на ____ листах Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

$$+ \text{---} + + \text{---} + + \text{---} +$$

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Приложение Е "Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов"

В этом Приложении рассчитываются суммы стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые гражданин имел право в соответствии с действующим налоговым законодательством и предъявил в качестве основания для этого соответствующие документы. Виды стандартных налоговых вычетов, на которые физическое лицо может иметь право, указаны в пункте 2

1.3.1. Сумма дохода от 1.3.2. Сумма дохода, не подлежащая
всех источников налогообложению (равно значению
выплаты пп. 1.3.1, но не более 2000 руб.)

(050) руб. ... коп. (060) руб. ... коп.

1.4. Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их
супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам
по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для
них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом

1.4.1. Сумма дохода от 1.4.2. Сумма дохода, не подлежащая
всех источников налогообложению (равно значению
выплаты пп. 1.4.1, но не более 2000 руб.)

(070) руб. ... коп. (080) руб. ... коп.

Итого: 1.5. Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.1.2 + пп. 1.2.2 + пп. 1.3.2 +
пп. 1.4.2) (090) руб. ... коп. 2. Расчет сумм доходов, не подлежащих
налогообложению, в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых
конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг

2.1. Сумма дохода от 2.2. Сумма дохода, не подлежащая
всех источников налогообложению (равно значению
выплаты пп. 2.1, но не более 2000 руб.)

(100) руб. ... коп. (110) руб. ... коп. 3. Расчет имущественных налоговых вычетов по
доходам от продажи имущества (кроме ценных бумаг), установленных п. 1 ст. 220 Налогового
кодекса Российской Федерации

3.1. Суммы, полученные от продажи жилых домов, квартир, дач,
садовых домиков или земельных участков, находившихся в
собственности менее 5 лет

3.1.2. Сумма налогового вычета

3.1.1. Сумма дохода от (документально подтвержденные
всех источников расходы, либо 1 000 000 руб.,
выплаты но не более значения пп. 3.1.1)

(120) руб. ... коп. (130) руб. ... коп.

3.2. Суммы, полученные от продажи жилых домов, квартир, дач,
садовых домиков или земельных участков, находившихся в
собственности 5 лет и более

3.2.1. Сумма дохода от

всех источников 3.2.2. Сумма налогового вычета
выплаты (равно значению пп. 3.2.1)

(140) руб. ... коп. (150) руб. ... коп.

3.3. Суммы, полученные от продажи иного имущества, доли (ее
части) в уставном капитале организации (кроме ценных бумаг),
находившихся в собственности менее 3-х лет

3.3.2. Сумма налогового вычета

3.3.1. Сумма дохода от (документально подтвержденные
всех источников расходы, либо 125000 руб.,
выплаты но не более значения пп. 3.1.1)

(160) руб. ... коп. (170) руб. ... коп.

3.4. Суммы, полученные от продажи иного имущества, доли (ее
части) в уставном капитале организации (кроме ценных бумаг),
находившихся в собственности 3 года и более

3.4.1. Сумма дохода от
 всех источников 3.2.2. Сумма налогового вычета
 выплаты (равно значению пп. 3.4.1)
 (180) руб. ... коп. (190) руб. ... коп.
 Итого: 3.5. Общая сумма вычетов (пп. 3.1.2 + пп. 3.2.2 + пп. 3.3.2 + пп. 3.4.2) (195) руб. ...
 коп. 4. Расчет суммы имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи ценных бумаг,
 установленных п. 1 ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации
 4.1. Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в
 собственности менее 3-х лет*
 4.1.1. Сумма дохода от 4.1.2. Сумма налогового вычета
 всех источников (125 000 руб., но не более
 выплаты значения пп. 4.1.1)
 (200) руб. ... коп. (210) руб. ... коп.
 4.2. Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в
 собственности 3 года и более*
 4.2.1. Сумма дохода от
 всех источников 3.4.2. Сумма налогового вычета
 выплаты (равно значению пп. 4.2.1)
 (220) руб. ... коп. (230) руб. ... коп.
 Итого: 4.3. Общая сумма вычетов (пп. 4.1.2 + пп. 4.2.2) (240) руб. ... коп.

*При наличии документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением, хранением и реализацией ценных бумаг заполняются Приложения И, К.

Документы, подтверждающие расходы, прилагаются на _____ листах.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,
 подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ Приложение Ж "Расчет сумм доходов, не
 подлежащих налогообложению, и имущественных налоговых вычетов при продаже имущества"

В пунктах 1 и 2 Приложения Ж отражаются суммы доходов, подлежащих налогообложению по
 ставке 13%, в отношении которых применяется налоговый вычет, установленный п. 28 ст. 217
 Кодекса, в размере 2000 рублей.

В подпунктах 1.1.2, 1.2.2, 1.3.2, 1.4.2 и 2.2 указываются суммы налогового вычета по конкретному
 виду дохода. При этом каждая указанная сумма вычета не может превышать 2000 рублей.

Например, если в пп. 1.1.1 указан доход в сумме 3000 руб., то в пп. 1.1.2 указывается сумма 2000
 руб., если в пп. 1.2.1 указан доход в сумме 1000 руб., то в пп. 1.2.2 указывается сумма 1000 руб.

В пункте 3 производится расчет имущественных налоговых вычетов, соответственно, по суммам,
 полученным от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, а
 также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика (кроме ценных бумаг).

В подпунктах 3.1.2, 3.2.2, 3.3.2, 3.4.2, 4.1.2 и 4.2.2 указываются суммы имущественных налоговых
 вычетов по соответствующим видам доходов. В пп. 3.1.2 и 3.3.2 указывается сумма документально
 подтвержденных расходов по приобретению проданного имущества в размере не более суммы
 полученного от продажи этого имущества дохода. Если документально эти расходы не
 подтверждаются, то указывается 1 000 000 руб. (по пп. 2.1.1) или 125 000 руб. (по пп. 2.3.2), но не
 более суммы полученного от продажи этого имущества дохода.

Например:

1. В пп. 3.1.1 указан доход в размере 2 000 000 руб. от продажи квартиры, а к декларации
 приложены документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 3 000 000 руб. В этом

приобретение жилого дома (квартиры),
перешедшая с предыдущего года (без учета
процентов по ипотечным кредитам) (070) руб. коп.

3.2. Сумма уплаченных процентов по ипотечным
кредитам, перешедшая с предыдущего года (080) руб. коп.

3.3. Общая сумма расходов на новое строительство
или приобретение жилого дома (квартиры)
(без учета процентов по ипотечным кредитам)
(090) руб. коп.

3.4. Сумма уплаченных процентов по ипотечным
кредитам, фактически, израсходованным на
новое строительство или приобретение жилого
дома (квартиры) (100) руб. коп.

3.5. Размер налоговой базы, облагаемой
по ставке 13%, за минусом налоговых
вычетов (110) руб. коп.

3.6. Сумма документально подтвержденных
расходов на новое строительство или
приобретение жилого дома (квартиры),
принимаемая к зачету в отчетном
периоде (120) руб. коп.

3.7. Сумма уплаченных процентов по ипотечным
кредитам, принимаемая к зачету
в отчетном периоде (130) руб. коп.

3.8. Сумма документально подтвержденных
расходов, переходящая на следующий
отчетный год (140) руб. коп.

3.9. Сумма уплаченных процентов по ипотечным
кредитам, переходящая на следующий
отчетный год (150) руб. коп.

3.10. Сумма имущественного налогового вычета
по расходам на новое строительство или
приобретение жилого дома (квартиры),
принятая к зачету в предыдущие отчетные
годы (160) руб. коп.

3.11. Сумма уплаченных процентов по ипотечным
кредитам, принятая в предыдущие отчетные
годы (170) руб. коп.

Сумма значений подпунктов 3.6 и 3.7 не должна превышать значение
подпункта 3.5. Сумма значений подпунктов 3.5 и 3.10 не должна превышать 1 000 000 руб.

Документы, подтверждающие расходы, прилагаются на _____ листах.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице,
подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---++---++-----+

Приложение 3 "Расчет имущественного налогового вычета по суммам, израсходованным на новое
строительство либо приобретение жилого дома или квартиры"

Это Приложение заполняется теми физическими лицами, которые имеют право на получение
имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, в сумме,

израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

В соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 N 110-ФЗ "О внесении изменений в статьи 219 и 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры. Вышеуказанный порядок распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2003 года.

Данный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

В пункте 1 данного Приложения указываются наименование объекта, по которому производится вычет, а также его почтовый адрес.

В пункте 2 указываются дата приобретения (начала строительства) жилого объекта, дата регистрации права собственности на него и год начала пользования льготой. В случае приобретения жилого дома (квартиры) в общую долевую собственность в подпункте 2.4 указывается доля собственности, принадлежащая налогоплательщику.

При осуществлении физическим лицом индивидуального строительства жилого объекта учитываются расходы, произведенные начиная с даты разрешения на строительство, выданного органами местной администрации.

Расчет вычета производится в пункте 3.

В подпунктах 3.1 и 3.2 отражаются, соответственно, сумма расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) и сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, перешедшие с предыдущего года.

В подпункте 3.3 указывается общая сумма расходов, фактически израсходованных на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры), которые налогоплательщик произвел в отчетном налоговом периоде.

В подпункте 3.4 указывается сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам, фактически израсходованных на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) в отчетном налоговом периоде.

В подпункте 3.5 производится расчет налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (без учета суммы имущественного налогового вычета).

В подпунктах 3.6 и 3.7, соответственно, указываются сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение жилого дома (квартиры) и сумма уплаченных

других расходов (140) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----
 -----+ |1.2.4. Сумма убытка, принимаемого 1.2.5. Сумма облагаемого
 дохода (170) | |к вычету (из пп. 1.1.6) (160) | |..... руб. коп. руб. коп. | +-----
 -----+ 1.3. Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном
 рынке ценных бумаг
 ИНН источника выплаты (180) /КПП (190)
 Наименование источника
 выплаты (200) 1.3.1. Сумма, полученная 1.3.2. Сумма
 документально 1.3.3. Сумма убытка от от реализации ценных бумаг подтвержденных расходов по
 реализации ценных бумаг, (210) приобретению, хранению и учитываемого при
 реализации ценных бумаг, расчете (230)
 других расходов (220) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----
 -----+ |1.3.4. Сумма убытка, принимаемого 1.3.5. Сумма облагаемого
 дохода (250) | |к вычету (из пп. 1.3.5 Прил. К) | |(240) | |..... руб. коп. руб. коп. |
 +-----+ 2. Расчет налоговой базы при продаже
 инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов (включая их погашение)
 ИНН источника выплаты (260) /КПП (270)
 Наименование источника
 выплаты (280) 2.1. Сумма, полученная от 2.2. Сумма
 документально 2.3. Сумма убытка от реализации (погашения) подтвержденных расходов по
 реализации (погашения) инвестиционных паев (290) приобретению, хранению и инвестиционных
 паев,
 реализации (погашению) учитываемого при
 инвестиционных паев, расчете (310)
 других расходов (300) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----
 -----+ |2.4 Сумма убытка, принимаемого к 2.5. Сумма облагаемого дохода
 (330)| |вычету (из пп. 2.5 Прил. К) (320) | |..... руб. ... коп. руб. ... коп. | +-----
 -----+ 3. Расчет налоговой базы по операциям с финансовыми
 инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги
 ИНН источника выплаты (340) /КПП (350)
 Наименование источника
 выплаты (360)
 +-----+ 3.1. Сумма дохода по 3.2. Сумма документально |3.3. Сумма убытка, |
 совершенным операциям подтвержденных расходов |принимаемого к вычету | и полученных премий
 по и убытков по совершенным |(из пп. 3.4 Прил. К) | по сделкам с опционами операциям, уплаченных
 |(390) | (370) премий по сделкам с | |
 опционами (380) | | руб. ... коп. руб. ... коп. |..... руб. ... коп. |
 +-----+ +-----+ |3.4. Сумма облагаемого дохода (400)| |..... руб.
 ... коп. | +-----+ - - - - - 4. ИТОГО 4.1. Сумма полученного 4.2.
 Сумма облагаемого 4.3. Сумма документально
 дохода (пп. 1.1.1 + дохода (пп. 1.1.5 + подтвержденных расходов,
 1.2.1 + 1.3.1 + 2.1 + 1.2.5 + 1.3.5 + 2.5 + принимаемых к вычету
 3.1) (410) 3.4) (420) (пп. 4.1-4.2) (430)
 руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. - - - - -
 -

При недостатке места используются дополнительные листы.

При этом итоговые поля заполняются на последнем из них. Документы, подтверждающие расходы, прилагаются на ____ листах.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---++---+-----+ Приложение И "Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги"

На данном листе производится расчет налоговой базы при продаже ценных бумаг при наличии документально подтвержденных расходов, учитываемых при ее определении.

В случае, если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса (т. е. заполнить пп. 4.1 или 4.2 Приложения Ж).

В соответствии со статьей 214.1 Кодекса при определении налоговой базы учитываются полученные доходы, а также произведенные расходы по следующим операциям:

купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, включая их погашение;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом (расчет налоговой базы по данной категории операций производится на листе И).

Налоговая база по каждой операции определяется отдельно с учетом положений статьи 214.1 Кодекса.

Для каждого вида операций с ценными бумагами на листе предусмотрен отдельный подраздел. При наличии нескольких источников дохода одного вида каждый доход отражается на отдельном листе Приложения И. Итоговые суммы (пункты, обведенные в рамочку) заполняются на последнем листе. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд), либо имущественными вычетами, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли-продажи в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются также суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

Доход по сделке купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг), уменьшается на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По сделке с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер

..... / КПП (020) Наименование источника выплаты (030)

..... 1.1.1. Сумма, полученная 1.1.2. Сумма документально 1.1.3. Сумма убытка от от реализации ценных бумаг подтвержденных расходов по реализации ценных (040) приобретению, хранению и бумаг, учитываемого реализации ценных бумаг, при расчете (060) других расходов (050) руб. коп. руб. коп. руб. ... коп. +-----

-----+ |1.1.4. Сумма облагаемого дохода (070) 1.1.5. Сумма убытка, учитываемая при | | расчете пп. 1.2.4 Прил. К и пп. 1.1.4 | | Прил. И (080) | | руб. ... коп. руб. ... коп. | +-----+ 1.2. Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, но на момент приобретения отвечавшие требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам ИНН источника выплаты (090)/ КПП (100) Наименование источника выплаты (110)

..... 1.2.1. Сумма, полученная 1.2.2. Сумма документально 1.2.3. Сумма убытка от от реализации ценных бумаг подтвержденных расходов по реализации ценных (120) приобретению, хранению и бумаг, учитываемого реализации ценных бумаг, при расчете (140) других расходов (130) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----

-----+ |1.2.4. Сумма убытка, принимаемого к вычету 1.2.5. Сумма облагаемого дохода | |(из пп. 1.1.5) (150) (160) | | руб. ... коп. руб. ... коп. | +-----+ 1.3. Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг ИНН источника выплаты (170)/ КПП (180) Наименование источника выплаты (190) 1.3.1. Сумма, полученная 1.3.2. Сумма документально 1.3.3. Сумма убытка от от реализации ценных бумаг подтвержденных расходов по реализации ценных (200) приобретению, хранению и бумаг, учитываемого реализации ценных бумаг, при расчете (220) других расходов (210) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----

-----+ |1.3.4. Сумма облагаемого дохода (230) 1.3.5. Сумма убытка, учитываемая при | | расчете пп. 1.3.4 Прил. И (240) | | руб. ... коп. руб. ... коп. | +-----+ 2. Расчет налоговой базы при продаже инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов (включая их погашение) ИНН источника выплаты (250)/ КПП (260)..... Наименование источника выплаты (270)

..... 2.1. Сумма, полученная от 2.2. Сумма документально 2.3. Сумма убытка от реализации (погашения) подтвержденных расходов по реализации (погашения) инвестиционных паев (280) приобретению, хранению и инвестиционных паев, реализации (погашению) учитываемого при инвестиционных паев, других расчете (300) расходов (290) руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. +-----

-----+ |2.4. Сумма облагаемого дохода (310) 2.5. Сумма убытка, учитываемая при | | расчете пп. 2.4 Прил. И (320) | | руб. ... коп. руб. ... коп. | +-----+ 3. Расчет налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги ИНН источника выплаты (330)/ КПП (340)..... Наименование источника выплаты (350)

+-----+ 3.1. Сумма дохода по 3.2. Сумма документально |3.3. Сумма облагаемого | совершенным операциям и подтвержденных расходов и |дохода (380) | полученных премий по убытков по совершенным | | сделкам с опционами (360) операциям, уплаченных | | премий по сделкам с | | опционами (370) | | руб. ... коп. руб. ... коп. | руб. ... коп. | +-----+

+-----+ |3.4. Сумма убытка, учитываемая | |при расчете пп. 3.3 Прил. И (390)| |..... руб.

..... коп. | +-----+ -----

4. ИТОГО 4.1. Сумма полученного 4.2. Сумма облагаемого 4.3. Сумма документально

дохода (пп. 1.1.1 + дохода (пп. 1.1.4 + подтвержденных расходов,

1.2.1 + 1.3.1 + 2.1 + 1.2.5 + 1.3.4 + принимаемых к вычету

3.1) (400) 2.4 + 3.3) (410) (пп. 4.1-4.2) (420)

..... руб. ... коп. руб. ... коп. руб. ... коп. -----

При недостатке места используются

дополнительные листы. Документы, подтверждающие расходы, При этом итоговые поля
заполняются прилагаются на ____ листах. на последнем из них.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Приложение К "Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми
инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги,
осуществляемым доверительным управляющим"

Налоговая база по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого
инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок,
осуществляемым доверительным управляющим, определяется в порядке, аналогичном
приведенному для Приложения И, с учетом следующих требований.

В расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного
управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и
компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами,
инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов и операциям с финансовыми
инструментами срочных сделок.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами и операциям с
финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в
пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), для выгодоприобретателя,
не являющегося учредителем доверительного управления, указанный доход определяется с учетом
условий договора доверительного управления.

При приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда в случае, если указанный
инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, рыночной ценой
признается расчетная стоимость инвестиционного пая, определяемая в порядке, установленном
законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах. Если правилами
доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрена надбавка к расчетной
стоимости инвестиционного пая, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного
пая с учетом такой надбавки.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными
бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают
иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных
сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой
категории ценных бумаг и каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть
непосредственно отнесены на уменьшение дохода по сделкам с ценными бумагами
соответствующей категории или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются
пропорционально доле каждого вида дохода (дохода, полученного по операциям с ценными
бумагами соответствующей категории).

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами

срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), уменьшает доходы, полученные по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (в зависимости от вида сделок заполняются пп. 1.1.5, 1.3.5, 2.5 и 3.4, которые переносятся, соответственно, в пп. 1.1.4, 1.3.4, 2.4 и 3.3 Приложения К).

Приложение N 2

к приказу МНС России

от 15 июня 2004 г.

N САЭ-3-04/366@

+-----+ Штрих-код ИНН +-----+ 51021016 +-----+

Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151021

Налоговая декларация

по налогу на доходы физических лиц (форма 4-НДФЛ) Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь номер корректировки)

+--+ +--+

Вид | / | | Отчетный +-----+ документа +--+ +--+ год +-----+

+-----+ Представляется в _____ Код +-----+

(наименование налогового органа) По месту предпринимателя +--+ частного +--+ адвоката +--+
жительства +--+ нотариуса +--+ +--+

(нужное отметить V)

+-----+ Фамилия +-----+

-+

+-----+ Имя +-----+

+-----+ Отчество +-----+

-+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ Номер страхового свидетельства в ПФР +-----+ - +-----+ - +-----+ - +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ Дата рождения +-----+ +-----+ +-----+

+--+ +--+ Пол муж +--+ жен +--+ (нужное отметить знаком V)

+-----+ Гражданство* _____ Код страны** +-----+ Место рождения***

+-----+ Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код документа +-----+ Серия и номер
документа, удостоверяющего личность _____ Кем выдан

+-----+ +-----+ +-----+ Дата выдачи документа +-----+ +-----+ +-----+ Адрес места жительства в
Российской Федерации:

+-----+ Почтовый индекс +-----+

+-----+ Субъект Российской Федерации _____ Код +-----+ Район

_____ Город

_____ Населенный пункт (село, поселок и

т. д.) _____ Улица (проспект, переулок и т. д.)

_____ Номер дома (владения)

_____ Номер корпуса (строения)

_____ Номер квартиры

_____ Адрес места жительства за пределами

Российской Федерации* _____

-----+ Данная декларация составлена на -----+ страницах -----
 ----- Достоверность и полноту сведений, | Заполняется работником налогового органа
 указанных в настоящей декларации, | подтверждаю: | Сведения о представлении налоговой
 | декларации
 |
 | Данная декларация представлена Подпись _____ | (нужное отметить знаком V)
 | +-+ +-+ уполномоченным +-+
 | лично +-+ по почте +-+ представителем +-+
 +---+ +---+ +---+ | +---+ Дата +---+ +---+ +---+ | на страницах +---+
 | *заполняется иностранными | гражданами | **код страны по классификатору | Дата представления
 +---+ +---+ +---+ ОКСМ (числовой) | декларации +---+ +---+ +---+ ***заполняется согласно
 | Зарегистрирована +---+ +---+ свидетельству о рождении | за N +---+ +---+ +---+

 Фамилия, И. О. подпись Титульный лист декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

При представлении в налоговый орган изменений в налоговую декларацию (измененной декларации) при указании реквизита "Вид документа" указывается показатель 3 - корректирующий вид, где подразделом показателя (через дробь) указывается номер корректировки налоговой декларации (1, 2, 3 и т. д.).

Также на данном листе в специальных полях указывается категория, к которой относится налогоплательщик, заполняющий декларацию: предприниматель (данное поле заполняет физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица); частный нотариус; адвокат, учредивший адвокатский кабинет.

Значение "Код документа" выбирается из нижеприведенной таблицы.

В полях "Серия и номер документа, удостоверяющего личность", "Кем выдан" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность.

"Адрес места жительства в Российской Федерации" - 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.

Значение "Код региона" выбирается из нижеприведенной таблицы.

Иностранные граждане также заполняют поля "Гражданство" и "Адрес места жительства за пределами Российской Федерации".

В строке "Гражданство" указывается название страны, гражданином которой является декларант.

При отсутствии гражданства записывается "лицо без гражданства".

Таблица

Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика
-----+ Код Наименование документа Примечание +---+-----+-----
----- 01 Паспорт гражданина СССР Паспорт, удостоверяющий личность гражданина СССР и действующий на территории Российской Федерации до 31 декабря 2005 г. +---+-----
-----+----- 02 Загранпаспорт гражданина Паспорт, удостоверяющий личность СССР гражданина Российской Федерации за пределами Российской Федерации, образца до 1997 г. +---+-----+----- 03 Свидетельство о рождении Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.1997 - 14-летнего) возраста +---+-----+-----
----- 04 Удостоверение личности Для военнослужащих (офицеров, офицера прапорщиков, мичманов) +---+-----+----- 05 Справка об

В данном разделе декларации налогоплательщики указывают сумму предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой в текущем налоговом периоде.
