

Статья 3. Доходы, не подлежащие налогообложению

1. В целях налогообложения в совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, не включаются:

а) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (в том числе по уходу за больным ребенком);

б) все виды пенсий, назначаемых в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий;

в) (Исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

г) (Исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

д) все виды установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и решениями органов местного самоуправления компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм, утвержденных законодательством, связанных с:

выполнением ими трудовых обязанностей;

переездом на работу в другую местность;

возмещением командировочных расходов;

возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья;

бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг;

оплатой стоимости полагающегося натурального довольствия и сумм взамен этого довольствия;

увольнением работников;

гибелью военнослужащих;

возмещением иных расходов.

Положения настоящего подпункта не распространяются на суммы компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников.

При оплате работникам расходов на краткосрочные командировки как внутри страны, так и за ее пределы в облагаемый налогом доход не включаются суточные в пределах норм, установленных законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, страховые и комиссионные сборы, расходы на проезд на аэродром или вокзал в местах отправления, назначения или пересадок (за исключением проезда на такси), на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, получению загранпаспорта и виз, прописке загранпаспорта, а также по обмену чека в банке на наличную иностранную валюту;

(Подпункт в редакции Федерального закона от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

е) (Исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

ж) (Исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

з) (Исключен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

и) (Исключен - Федеральный закон от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

к) суммы материальной помощи, независимо от ее размера, оказываемой физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или ущерба их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, органов местного самоуправления, иностранными государствами, а также созданными в соответствии с международными договорами Российской Федерации правительственными и неправительственными межгосударственными организациями; суммы материальной помощи, оказываемой физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации (независимо от ее размера и источника выплаты); суммы оказываемой в других случаях материальной помощи в пределах до двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда в год включительно;

суммы единовременной денежной помощи, выплачиваемой в 2000 году инвалидам и участникам Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, родителям и женам (мужьям) военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при защите СССР, РСФСР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также инвалидам с детства вследствие ранения, контузии или увечья, связанных с действиями в период Великой Отечественной войны 1941-1945 годов либо с их последствиями; (Дополнен - Федеральный закон от 26.06.95 г. N 95-ФЗ; в редакции Федерального закона от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

л) выигрыши по облигациям государственных займов бывшего СССР, Российской Федерации, республик в составе Российской Федерации, других республик бывшего СССР и суммы, получаемые в погашение таких облигаций;

м) выигрыши по лотереям, проводимым в порядке и на условиях, определяемых Правительством Российской Федерации и правительствами республик в составе Российской Федерации;

н) проценты и выигрыши по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным органами местного самоуправления;

проценты и выигрыши по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, открытым:

в рублях - если проценты выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из ставки рефинансирования, установленной Банком России, действовавшей в течение периода существования вклада;

в иностранной валюте - если проценты выплачиваются в пределах

15 процентов годовых от суммы вклада.

Сумма материальной выгоды, превышающая указанные выше размеры, подлежит налогообложению у источника выплаты отдельно от других видов доходов;

(Подпункт в редакции Федерального закона от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

о) вознаграждения за сданную кровь и иную донорскую помощь, за сданное материнское молоко, а также суммы, получаемые в установленном порядке работниками медицинских учреждений за сбор крови;

п) алименты, получаемые физическими лицами;

р) суммы доходов лиц, являющихся учащимися дневной формы обучения высших, средних специальных, профессионально-технических, общеобразовательных (основного общего, среднего (полного) общего образования) учебных заведений, слушателями духовных учебных заведений, аспирантами, учебными ординаторами и интернами, получаемые ими:

в связи с учебно-производственным процессом;

за работы по уборке сельскохозяйственных культур и заготовке кормов;

за работы, выполняемые в период каникул (но не более трех месяцев в году), в части, не превышающей десятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за каждый календарный месяц, в течение которого получен доход;

(Подпункт в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

с) суммы доходов физических лиц, осуществляющих старательскую деятельность (выполнение на некропных по запасам месторождениях, расположенных в труднодоступных и удаленных от населенных пунктов районах работ, связанных с добычей золота и других драгоценных, редких и цветных металлов, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, а также янтаря и слюды), при продолжительности полевого сезона не менее четырех месяцев. К указанным работам также относятся вскрышные работы, работы по промывке песков и переработке руды и иные работы, связанные с технологией и обеспечением их добычи на этих месторождениях. Отнесение месторождений к указанным в настоящем подпункте осуществляется органами, выдающими лицензии, и фиксируется в виде приложения к лицензиям.

Доходы физических лиц, полученные от осуществления работ, непосредственно не связанных с технологией и обеспечением добычи золота, других драгоценных, редких и цветных металлов, янтаря и слюды, облагаются подоходным налогом на общих основаниях;

(Подпункт в редакции Закона Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)

т) суммы, получаемые в течение года от продажи квартир, жилых домов, дач, садовых домиков, земельных участков, земельных паев (долей), принадлежащих физическим лицам на праве собственности, в

части, не превышающей пятидесятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, а также суммы, получаемые в течение года от продажи другого имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, в части, не превышающей тысячекратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда. По желанию плательщика такой вычет может быть заменен вычетом фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением указанных доходов;

у) суммы доходов физических лиц от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов, нутрий, птицы (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде), продукции пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной в этом хозяйстве продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде.

Вычет указанных доходов производится при наличии справки исполнительного органа местного Совета народных депутатов, подтверждающей, что личное подсобное хозяйство расположено на территории Российской Федерации;

(Подпункт в редакции Закона Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)

ф) суммы страховых выплат физическим лицам:

по обязательному страхованию;

по договорам добровольного долгосрочного (на срок не менее пяти лет) страхования жизни (в том числе добровольного пенсионного страхования);

по договорам добровольного имущественного страхования и страхования ответственности в связи с наступлением страхового случая;

в возмещение вреда жизни, здоровью и медицинских расходов страхователей или застрахованных лиц.

В остальных случаях, если суммы страховых выплат по договорам добровольного страхования окажутся больше сумм, внесенных физическими лицами в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования, установленной Банком России на момент заключения договора страхования, то материальная выгода в виде разницы между этими суммами подлежит налогообложению у источника выплаты отдельно от других видов доходов. Налогообложению подлежит материальная выгода в виде разницы между суммой страховой выплаты по договорам добровольного имущественного страхования и стоимостью реально полученного ущерба застрахованного имущества.

Во всех случаях суммы страховых взносов подлежат налогообложению в составе совокупного годового дохода, если они вносятся за физических лиц из средств предприятий, учреждений, организаций или иных работодателей, за исключением случаев, когда страхование своих работников производится работодателями в

обязательном порядке в соответствии с законодательством и по договорам добровольного медицинского страхования при отсутствии выплат застрахованным физическим лицам;
(Подпункт в редакции Федерального закона от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

х) доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке наследования и дарения, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

ц) стоимость подарков, полученных от предприятий, учреждений и организаций в течение года в виде вещей или услуг, не превышающая сумму двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

стоимость памятных вещевых подарков, вручаемых в 1995 году предприятиями, учреждениями и организациями инвалидам и участникам Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, родителям и женам (мужьям) военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при защите СССР, РСФСР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также инвалидам с детства вследствие ранения, контузии или увечья, связанных с действиями в период Великой Отечественной войны 1941-1945 годов либо с их последствиями; (Дополнен - Федеральный закон от 26.06.95 г. N 95-ФЗ)

ч) стоимость призов в денежной и натуральной форме, полученных на конкурсах и соревнованиях в течение года, не превышающая сумму двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, полученных спортсменами на чемпионатах и соревнованиях на кубок Российской Федерации, а также в составе сборной Российской Федерации на чемпионатах Европы или мира, на Олимпийских играх и Играх Доброй воли;

ш) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от сельскохозяйственной деятельности, - в течение пяти лет начиная с года образования хозяйства;

щ) суммы стипендий, выплачиваемые студентам и аспирантам учреждений высшего профессионального образования и послевузовского профессионального образования, учащимся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателям духовных учебных учреждений этими учебными учреждениями, или суммы стипендий, учреждаемых Президентом Российской Федерации, органами законодательной (представительной) и исполнительной власти Российской Федерации, благотворительными фондами, а также суммы стипендий, выплачиваемые из Государственного фонда занятости населения Российской Федерации гражданам, обучающимся по направлению органов службы занятости.

Данная льгота применяется также в отношении ординаторов, адъюнктов и докторантов учреждений высшего профессионального

образования и послевузовского профессионального образования, аспирантов, ординаторов, адъюнктов и докторантов научно-исследовательских учреждений;

(Подпункт в редакции Федерального закона от 21.06.96 г. N 83-ФЗ)

э) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые физическими лицами от государственных учреждений и организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах размеров, установленных законодательством Российской Федерации об оплате труда по каждой контрактной должности государственного служащего в соответствующем иностранном государстве;

ю) суммы дивидендов, выплачиваемых предприятиями физическим лицам в случае их инвестирования внутри предприятия на техническое перевооружение, реконструкцию и (или) расширение производства, включая затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, строительство и реконструкцию объектов социальной инфраструктуры, а также направленные на прирост оборотных средств; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

я) суммы, уплаченные предприятиями, учреждениями и организациями своим работникам и (или) членам их семей или за них в порядке полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей и подростков в детские и другие оздоровительные учреждения, санаторно-курортные учреждения, специально предназначенные для отдыха родителей с детьми, а также суммы оплаты стоимости путевок в санаторно-курортные и другие оздоровительные учреждения за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) членов их семей.

К указанным выплатам относятся также суммы, уплаченные за инвалидов предприятиями, учреждениями и организациями в порядке полной или частичной оплаты путевок в оздоровительные и санаторно-курортные учреждения, расходов на лечение и медицинское обслуживание, приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, а также расходов на приобретение и по содержанию собак-проводников;

(Подпункт дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І)

я-1) доходы, полученные охотниками-любителями, имеющими разрешение (путевки, лицензии) на добычу диких животных, от сдачи на государственные предприятия, в государственные учреждения и организации, в общества охотников и организации потребительской кооперации добытой ими пушнины, мехового, кожевенного сырья и мяса диких животных; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

я-2) доходы (кроме заработной платы), получаемые членами кочевых родовых общин малочисленных народов Севера, если такие

общины зарегистрированы в местном Совете народных депутатов;
(Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)
я3) суммы стоимости акций или иной имущественной доли (в том числе земельных паев), полученных физическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации предприятий, за исключением дивидендов и других доходов от использования этих акций или иных долей имущества (в том числе земельных паев); (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1; в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)
я-4) доходы в денежной и натуральной формах, полученные членами трудового коллектива за счет льгот при приватизации соответствующего предприятия в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)
я5) суммы доходов физических лиц, полученные от реализации ивовой коры, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, лекарственных растений; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1; в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)
я-6) стоимость продукции собственного производства колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, реализованной в счет натуральной оплаты труда и натуральной выдачи, не превышающая пятидесятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1; в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)
я-7) средства избирательных фондов кандидатов в депутаты федеральных органов государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, полученные и израсходованные на проведение избирательной кампании, а также учтенные в установленном порядке; (Дополнен - Федеральный закон от 27.10.94 г. N 29-ФЗ)
я-8) доходы, получаемые от избирательных комиссий членами избирательных комиссий, осуществляющими свою деятельность в этих комиссиях не на постоянной основе; (Дополнен - Федеральный закон от 27.10.94 г. N 29-ФЗ)
я-9) доходы, получаемые физическими лицами от избирательных комиссий, а также из избирательных фондов кандидатов в депутаты и избирательных фондов избирательных объединений за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний; (Дополнен - Федеральный закон от 27.10.94 г. N 29-ФЗ)
я-10) суммы заработной платы и других видов оплаты труда иностранных физических лиц, привлекаемых на период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с

военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления.

Перечень юридических лиц, которые освобождаются от уплаты налога, определяется Правительством Российской Федерации.

(Подпункт дополнен - Федеральный закон от 11.11.94 г. N 37-ФЗ)

я-11) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, получаемых военнослужащими в связи с исполнением обязанностей военной службы; (Дополнен - Федеральный закон от 27.01.95 г. N 10-ФЗ)

я 12) суммы, полученные физическими лицами в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными и иностранными учреждениями, а также международными и иностранными некоммерческими и благотворительными организациями (фондами), зарегистрированными в установленном порядке и входящими в перечни, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, отвечающими за науку и техническую политику, а также за образование, культуру и искусство в Российской Федерации; (Дополнен - Федеральный закон от 21.06.96 г. N 83-ФЗ)

Суммы, полученные физическими лицами в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в науке и технике, образовании, культуре, литературе и искусстве по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

(Дополнен - Федеральный закон от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

я-13) материальная выгода в виде экономии на процентах при получении заемных средств от предприятий, учреждений, организаций, а также физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, если:

процент за пользование такими средствами в рублях составляет не менее двух третей от ставки рефинансирования, установленной Банком России;

процент за пользование такими средствами в иностранной валюте составляет не менее 10 процентов годовых.

Материальная выгода в виде положительной разницы между суммой, исчисленной исходя из двух третей ставки рефинансирования, установленной Банком России, по средствам, полученным в рублях, или исходя из 10 процентов годовых по средствам, полученным в иностранной валюте, и суммой фактически уплаченных процентов по полученным заемным денежным средствам подлежит налогообложению в составе совокупного годового дохода физических лиц.

Налогообложению подлежит сумма материальной выгоды, исчисленная на начало отчетного года с той части заемных средств,

которая осталась невозвращенной на момент уплаты процентов за пользование этими средствами.

Не облагаются подоходным налогом заемные средства, полученные физическими лицами на льготных условиях на строительство (приобретение) жилого дома или квартиры в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и решениями органов местного самоуправления; (Подпункт дополнен - Федеральный закон от 10.01.97 г. N 11-ФЗ) я-14) доходы, получаемые физическими лицами в виде гуманитарной помощи (содействия). (Дополнен - Федеральный закон от 04.05.99 г. N 95-ФЗ)

2. Совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на сумму дохода, не превышающего за каждый полный месяц, в течение которого получен доход, пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, у следующих физических лиц:

- а) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- б) участников гражданской и Великой Отечественной войн, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан;
- в) лиц вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лиц, находившихся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;
- г) инвалидов:
 - Великой Отечественной войны;
 - из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;
 - из числа государственных служащих, ставших инвалидами вследствие увечья или иного повреждения здоровья, полученных ими при исполнении служебных обязанностей, и получивших в установленном порядке единовременное пособие от государства;
 - в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с радиационными авариями на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;
 - инвалидов с детства, а также инвалидов I и II группы;

д) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

е) младшего и среднего медицинского персонала, врачей и других работников лечебных учреждений (за исключением лиц, чья профессиональная деятельность связана с работой с любыми видами источников ионизирующих излучений в условиях радиационной обстановки на их рабочем месте, соответствующей профилю проводимой работы), получивших сверхнормативные дозы облучения при оказании медицинской помощи и обслуживании в период с 26 апреля по 30 июня 1986 года лиц, пострадавших в результате чернобыльской катастрофы и являющихся источником ионизирующих излучений;

отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие чернобыльской и других ядерных катастроф;

рабочих и служащих, а также бывших военнослужащих, уволившихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, получивших профессиональные заболевания, связанные с лучевым воздействием на работах в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;

принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957-1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949-1956 годах; эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также бывших военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и спецконтингент, эвакуированных в 1957 году из зоны радиоактивного загрязнения. При этом к выехавшим добровольно гражданам относятся выехавшие с 29 сентября 1957 года по 31 декабря 1958 года включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также выехавшие с 1949 по 1956 год включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча; (Подпункт в редакции Федерального закона от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

ж) эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения, подвергшейся радиоактивному загрязнению

вследствие чернобыльской катастрофы, или переселенных (переселяемых), в том числе выехавших добровольно, из зоны отселения в 1986 году и в последующие годы, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации находились (находятся) в состоянии внутриутробного развития;

з) лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года (независимо от срока пребывания);

и) бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период второй мировой войны. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)

Право на льготу, указанную в настоящем пункте, подтверждается соответствующими документами (книжка Героя Советского Союза или Героя Российской Федерации, орденская книжка, удостоверение инвалида Великой Отечественной войны, удостоверение инвалида о праве на льготы, специальное удостоверение инвалида, удостоверение специального образца, пенсионное удостоверение, справка военного комиссариата, справка врачебно-трудовой экспертной комиссии).

3. Совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на сумму дохода, не превышающего за каждый полный месяц, в течение которого получен доход, трехкратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, у следующих физических лиц:

а) родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо умерших вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Льгота предоставляется на основании пенсионного удостоверения, в котором проставлен штамп "вдова (вдовец, мать, отец) погибшего воина" или имеется соответствующая запись, заверенная подписью руководителя учреждения, выдавшего пенсионное удостоверение, и печатью этого учреждения. В случае, если указанные лица не являются пенсионерами, льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего или государственного служащего, выданной соответствующими государственными органами. Супругам военнослужащих, погибших при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо умерших вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также супругам государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, льгота предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак;

б) граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота

предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства обороны СССР, Комитета государственной безопасности СССР, Министерства внутренних дел СССР и другими соответствующими органами Российской Федерации;

в) одного из родителей (по их выбору), супруга, опекуна или попечителя, на содержании у которого находится совместно с ним проживающий и требующий постоянного ухода инвалид с детства или инвалид I группы. Льгота предоставляется на основании пенсионного удостоверения, решений органов опеки и попечительства, медицинской справки органов здравоохранения, подтверждающей необходимость постоянного ухода, и справки жилищного органа о совместном проживании;

г) инвалидов III группы, имеющих на иждивении престарелых родителей или несовершеннолетних детей. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-I)

4. У физических лиц, не перечисленных в пунктах 2, 3 и подпункте "е" пункта 6 настоящей статьи, совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, ежемесячно уменьшается: (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года не превысил 15 000 рублей, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда; (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ; от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года составил от 15 000 рублей 1 копейки до 50 000 рублей, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 15 000 рублей; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 15 000 рублей; (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ; от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года превысил 50 000 рублей, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 15 000 рублей; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 15 000 рублей, до месяца, в котором такой доход не превысил 50 000 рублей; начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 50 000 рублей, уменьшение не производится. (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ;

от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

При этом для лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, а также приравненных к ним категорий физических лиц сумма налога с денежного довольствия, других денежных вознаграждений и выплат, получаемых ими в связи с исполнением обязанностей службы в органах внутренних дел, понижается в порядке и размерах, устанавливаемых Правительством Российской Федерации.

5. При наличии в соответствии с настоящим Законом права на уменьшение полученного совокупного дохода одновременно по нескольким основаниям, предусмотренным пунктами 2-4 настоящей статьи, вычеты из совокупного дохода за каждый месяц, в течение которого он получен, производятся по основанию, предусматривающему более льготный размер уменьшения налогооблагаемого дохода.

6. Совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, уменьшается на:

а) суммы доходов, перечисляемые по заявлениям физических лиц на благотворительные цели предприятиям, учреждениям и организациям культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из соответствующих бюджетов суммы страховых платежей, перечисленные на противопожарное страхование, а также удержанные в Пенсионный фонд Российской Федерации;

б) суммы расходов на содержание детей и иждивенцев ежемесячно в следующих пределах: (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года не превысил 15 000 рублей, - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда; (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ; от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года составил от 15 000 рублей 1 копейки до 50 000 рублей, - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 15 000 рублей; на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 15 000 рублей; (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ; от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

у физических лиц, доход которых в течение года превысил 50 000 рублей, - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 15 000 рублей; на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда начиная с месяца, в котором

доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 15 000 рублей, до месяца, в котором такой доход не превысил 50 000 рублей; начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 50 000 рублей, уменьшение не производится. (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ; в редакции федеральных законов от 31.03.99 г. N 65-ФЗ; от 25.11.99 г. N 207-ФЗ)

Вычеты, установленные настоящим подпунктом, производятся на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, студента и учащегося дневной формы обучения - до 24 лет, на каждого другого иждивенца, не имеющего самостоятельного источника дохода. (Дополнен - Федеральный закон от 31.12.97 г. N 159-ФЗ)

Этот порядок сохраняется до конца года, в котором дети достигли возраста 18 лет, студенты и учащиеся - 24 лет, а также в случае смерти детей и иждивенцев.

У вдов (вдовцов), одиноких родителей, опекунов или попечителей, разведенных супругов, не получающих алименты на содержание детей, вычеты, предусмотренные абзацами вторым - четвертым настоящего подпункта, производятся в двойном размере. (Дополнен - Федеральный закон от 31.03.99 г. N 65-ФЗ)

Указанное уменьшение облагаемого налогом дохода производится обоим супругам вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находится ребенок (иждивенец), на основании их письменного заявления и документов, подтверждающих наличие ребенка (иждивенца).

Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц производится с месяца рождения ребенка или появления иждивенца.

При уменьшении числа иждивенцев (за исключением случаев смерти) или появлении у них самостоятельных источников дохода в течение года вычеты на их содержание прекращаются с месяца, следующего за месяцем, в котором число иждивенцев уменьшилось или у них появился самостоятельный источник дохода.

К числу иждивенцев для целей налогообложения относятся лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, как состоящие, так и не состоящие с ним в родстве.

Физические лица, на содержание которых при определении размера пенсии начислена надбавка, считаются иждивенцами только тех физических лиц, которым начислена эта надбавка.

В целях настоящего Закона к числу иждивенцев не относятся: лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице;

лица, находящиеся на государственном содержании (учащиеся профессионально-технических училищ, воспитанники детских домов и домов ребенка);

учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в домах-интернатах, за содержание которых с опекунов не взимается плата, а также в интернатах при школах с полным государственным

обеспечением.

Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц на сумму расходов на содержание иждивенцев производится на основании справок из соответствующего жилищно-эксплуатационного органа или органов местного самоуправления, а в отношении физических лиц, проживающих в городской местности в домах, принадлежащих им на праве частной собственности, - справки, заверенной председателем уличного (квартального) комитета.

Справки о наличии детей и иждивенцев представляются физическими лицами по месту их основной работы (службы, учебы) до выплаты им заработной платы за первую половину января, а при изменении состава семьи и числа иждивенцев - не позднее 20 числа следующего после такого изменения месяца. При исчислении налога налоговыми органами такие справки представляются им физическими лицами одновременно с декларацией о доходах.

За достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, заявитель несет ответственность в порядке, установленном законодательством.

Физическим лицам, имеющим доходы от выполнения ими трудовых обязанностей на предприятиях, в учреждениях и организациях, уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев производится ежемесячно этими предприятиями, учреждениями и организациями.

У остальных физических лиц уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев производится налоговыми органами по окончании года при годовом исчислении налога исходя из числа месяцев, за которые получен доход.

в) суммы, направленные физическими лицами, являющимися застройщиками либо покупателями, по их письменным заявлениям, представляемым указанными лицами в бухгалтерию предприятия, учреждения или организации по месту основной работы либо в налоговый орган по месту постоянного жительства, на новое строительство либо приобретение жилого дома, или квартиры, или дачи, или садового домика на территории Российской Федерации, в пределах пятидесятикратного размера установленного законом минимального размера оплаты труда, учитываемого за три года подряд, начиная с того года, в котором приобретены жилой дом, или квартира, или дача, или садовый домик либо начато строительство, а также суммы, направленные на погашение кредитов и процентов по ним, полученных физическими лицами в банках и других кредитных организациях на эти цели. Эти суммы не могут превышать размер совокупного дохода физических лиц за указанный период.

Данное положение не применяется в случаях, когда оплата указанных расходов за физических лиц производится предприятиями, учреждениями и организациями за счет своих средств.

Предоставление такого вычета физическим лицам повторно не

допускается.

Сведения о предоставлении такого вычета сообщаются предприятиями, учреждениями, организациями и иными работодателями до 1 марта года, следующего за отчетным, в налоговый орган по месту их нахождения.

(Подпункт дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г.

N 4178-I; в редакции Федерального закона от 10.01.97 г. N 11-ФЗ)

г) суммы, передаваемые в качестве добровольных пожертвований в избирательные фонды кандидатов в депутаты федеральных органов государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также в избирательные фонды избирательных объединений. При этом общая сумма не облагаемых налогом добровольных пожертвований в избирательные фонды кандидатов в депутаты и избирательных объединений не может превышать при выборах в федеральные органы государственной власти соответственно 10-кратного и 15-кратного минимального месячного размера оплаты труда, установленного законом, а при выборах в представительные и исполнительные органы власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления - соответственно 5-кратного и 7-кратного минимального месячного размера оплаты труда, установленного законом. (Дополнен - Федеральный закон от 27.10.94 г. N 29-ФЗ)

д) суммы документально подтвержденных физическими лицами (кроме лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации) расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода от выполнения ими работ по гражданско-правовым договорам и дохода от предпринимательской деятельности; (Дополнен - Федеральный закон от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

е) сумму дохода, не превышающую размер совокупного дохода, облагаемого по минимальной ставке, у следующих физических лиц: получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие чернобыльской катастрофы либо связанные с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС; получивших инвалидность вследствие чернобыльской катастрофы из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных); военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий чернобыльской катастрофы, независимо от места дислокации и выполнявшихся работ, а также лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших (проходящих) службу в зоне отчуждения; лиц, эвакуированных из зоны отчуждения и переселенных из зоны отселения либо выехавших в добровольном порядке из указанных зон; лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие чернобыльской катастрофы,

независимо от времени, прошедшего с момента трансплантации костного мозга, и времени развития у них в этой связи инвалидности;

принимавших в 1986-1987 годах участие в работах по ликвидации последствий чернобыльской катастрофы в пределах зоны отчуждения или занятых в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных);

бывших военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий чернобыльской катастрофы, включая летно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполнявшихся работ;

уволившихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших в 1986-1987 годах службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;

бывших военнослужащих и военнообязанных, призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988-1990 годах в работах по объекту "Укрытие";

ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча из числа лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957-1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949-1956 годах; лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1959-1961 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии на производственном объединении "Маяк" в 1957 году; лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и спецконтингент, эвакуированных в 1957 году из зоны радиоактивного загрязнения. При этом к выехавшим добровольно гражданам относятся выехавшие с 29 сентября 1957 года по 31 декабря 1958 года включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также выехавшие с 1949 по 1956 год включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча; лиц, проживающих в населенных пунктах, подвергшихся

радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 года свыше 1 мЗв (дополнительно над уровнем естественного радиационного фона для данной местности); лиц, выехавших добровольно на новое место жительства из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 года свыше 1 мЗв (дополнительно над уровнем естественного радиационного фона для данной местности); непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 года; непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия; непосредственно участвовавших в ликвидации радиационных аварий, происшедших на ядерных установках надводных и подводных кораблей и других военных объектах и зарегистрированных в установленном порядке Министерством обороны Российской Федерации; непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 года; непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ.

(Подпункт дополнен - Федеральный закон от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)

7. Исключение из совокупного дохода физических лиц отдельных видов доходов, освобождение от обложения подоходным налогом отдельных категорий физических лиц, а также предоставление других льгот производятся только в соответствии с положениями настоящего Закона и законодательными актами субъектов Российской Федерации.

(Дополнен - Федеральный закон от 23.12.94 г. N 74-ФЗ)