

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

Приказ · № АП-3-08/120 · от 04.04.2000 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 4 апреля 2000 г. N АП-3-08/120

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию

Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35

"По применению Закона Российской Федерации

"О подоходном налоге с физических лиц"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 10 мая 2000 г. Регистрационный N 2217

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством Инструкции Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" приказываю:

Внести согласованные с Министерством финансов Российской Федерации Изменения и дополнения N 9 в Инструкцию Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 1995 г., регистрационный N 911, согласно приложению.

Приложение

к приказу Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам

от 4 апреля 2000 г.

N АП-3-08/120

Изменения и дополнения N 9

Инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 35

"По применению Закона Российской Федерации

"О подоходном налоге с физических лиц"

В соответствии с Федеральным законом от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 18, ст. 2221), Федеральным законом от 25 ноября 1999 г. N 207-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 49, ст. 5903), Федеральным законом от 2 января 2000 г. N 19-ФЗ "О внесении дополнений в статью 44 Федерального закона "О прокуратуре Российской Федерации" и в статью 3 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 2, ст. 140), а также с целью уточнения отдельных положений в Инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 1995 г. регистрационный N 911, вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В пункте 8:

а) в подпункте "к":

после абзаца второго ввести абзацы следующего содержания:

"Суммы материальной помощи, оказываемой физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации (независимо от ее размера и источника выплаты).

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.";

б) подпункт "я12" дополнить абзацем следующего содержания:

"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.";

в) дополнить пункт подпунктом "я14" следующего содержания:

"я14) доходы, получаемые физическими лицами в виде гуманитарной помощи (содействия).

Под гуманитарной помощью (содействием) понимается вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально не защищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи (содействия).

Гуманитарная помощь (содействие) может оказываться иностранными государствами, их федеративными или муниципальными образованиями, международными и иностранными учреждениями или некоммерческими организациями.

Льгота по подоходному налогу распространяется на гуманитарную помощь (содействие), на которую Комиссией по вопросам международной гуманитарной помощи при Правительстве Российской Федерации в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 1999 г. N 1335, выданы удостоверения, подтверждающие принадлежность средств, товаров, работ и услуг к гуманитарной помощи (содействию). Удостоверения выдаются органам и организациям, получающим гуманитарную помощь (содействие), по форме согласно приложению к названному Порядку. Прилагаемые к удостоверению перечни средств, товаров, работ и услуг заверяются штампом с надписью "Гуманитарная помощь (содействие)".

Органы и организации, имеющие в наличии удостоверения, подтверждающие принадлежность средств, товаров, работ и услуг к гуманитарной помощи (содействию), осуществляющие передачу такой помощи конечным получателям - физическим лицам, удержание подоходного налога не производят.";

г) дополнить пункт подпунктом "я15" следующего содержания:

"я15) денежное содержание прокурорских работников органов и учреждений прокуратуры Российской Федерации.".

2. В пункте 12:

а) во втором - четвертом абзацах слова "10 000 рублей" и "30 000 рублей" заменить соответственно словами "15 000 рублей" и "50 000 рублей";

б) в примере последнее предложение изложить в следующей редакции: "Так как сумма совокупного дохода за январь не превышает 15 000 руб., то для исчисления подоходного налога заработная плата в сумме 1900 руб. уменьшается на сумму двукратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.".

3. В пункте 14:

а) в подпункте "в":

в первом абзаце слова "учитываемого за трехлетний период" заменить словами "учитываемого за три года подряд, начиная с того года, в котором приобретены жилой дом, или квартира, или дача, или садовый домик либо начато строительство". Дополнить абзац предложением следующего содержания: "Эти суммы не могут превышать размера совокупного дохода физических лиц за указанный период.";

из второго абзаца исключить слова "в течение трех календарных лет," и дополнить абзац текстом следующего содержания:

"Размер налогового вычета определяется исходя из суммы совокупного дохода, полученного физическим лицом за три года подряд начиная с года совершения покупки либо начала строительства. При этом сумма вычета по расходам на строительство или покупку, производимого из налогооблагаемого дохода, не может превышать пятидесятикратного размера установленного законом минимального размера оплаты труда, учитываемого за названные три года подряд, а также размер совокупного дохода за указанный период. Вычет по суммам, направленным на погашение банковских кредитов и процентов по ним, не может превышать сумму совокупного дохода физического лица, учитываемого за три года подряд начиная с года совершения покупки либо начала строительства. Если физическое лицо наряду с вычетом по суммам, направленным на покупку (строительство), пользуется вычетом по суммам, направленным на погашение целевого банковского кредита и процентов по нему, общая сумма налогового вычета также не может превышать размер совокупного дохода физического лица, учитываемого за указанный трехлетний период.";

абзац седьмой исключить;

абзац восьмой после слов "в течение трех отчетных календарных лет" дополнить словом "подряд";

в абзаце десятом слова "за трехлетний период" заменить словами "за три года подряд, начиная с того года, в котором приобретена собственность";

в абзаце шестнадцатом:

в первом предложении слова "но на срок не более трех лет" заменить словами "но не свыше размера совокупного дохода физических лиц за три года подряд начиная с года, в котором приобретены жилой дом, или квартира, или дача, или садовый домик либо начато строительство.";

во втором предложении слова "На кредиты," заменить словами "На заемные средства,";

в третьем предложении слова "на суммы ссуд, выдаваемых банковскими учреждениями" заменить словами "на суммы заемных средств и кредитов, предоставляемых банками и иными кредитными организациями";

в абзаце семнадцатом:

первое предложение начиная со слов "в размере, превышающем сумму погашенного кредита" и до конца предложения заменить словами "в пределах пятидесятикратного размера установленного законом минимального размера оплаты труда, учитываемого за три года подряд начиная с года приобретения либо начала строительства, но не свыше размера совокупного дохода физических лиц, учитываемого за этот же период.";

второе предложение исключить;

в абзаце восемнадцатом слова "за весь трехлетний период пользования льготой, но в пределах размера пятидесятикратной установленной законом минимальной месячной оплаты труда,

учитываемой за этот же период.", заменить словами "в последующие налогооблагаемые периоды.

При этом сумма расходов по покупке или строительству принимается к зачету в фактически произведенных размерах, но не свыше пятидесятикратного размера минимальной месячной оплаты труда, учитываемой за три года подряд начиная с года приобретения или начала строительства, сумма погашенных кредитов с уплаченными процентами принимается в фактически произведенных

размерах. Эти суммы расходов по покупке (строительству) и погашению кредитов, исключаемые из совокупного облагаемого дохода, за весь период пользования льготой не могут превышать размер совокупного дохода физического лица, полученного за три года подряд начиная с года покупки или с года начала строительства.";

примеры 1 и 2 заменяются примерами 1-4 следующего содержания:

Пример 1. Физическое лицо купило в 1997 г. квартиру за 600 тыс. руб. Заявление о предоставлении льготы по уплате налога подано в 2000 году по месту основной работы. Пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда, учитываемый за три года подряд начиная с 1997 года (1997-1999 гг.), составил 417 450 руб. Совокупный доход физического лица за эти же три года определен в размере 350 тыс. рублей.

Льгота по налогу может быть предоставлена по совокупному доходу, полученному после 1 января 2000 г., на общую сумму не более 350 тыс. рублей.

Совокупный доход физического лица в 2000 г. составил 90 тыс. руб. Уплата налога не производится. Совокупный доход 2001 г. составил 110 тыс. руб., налог также не удерживается. За два года освобождено от уплаты налога 200 тыс. рублей (90 + 110).

Совокупный доход за 2002 г. составил 130 тыс. руб. Освобождается от уплаты налога вся сумма полученного дохода. За три года освобождено от уплаты налога 330 тыс. рублей (90 + 110 + 130).

Совокупный доход за 2003 г. составил 150 тыс. руб. Освобождается от уплаты налога 20 тыс. руб. (350 - 330).

Всего освобождено от уплаты налога за четыре года 350 тыс. рублей.

Пример 2. Работник организации в мае 1999 г. купил квартиру за 400 тыс. рублей. Совокупный доход работника за 1999 г. - 100 тыс. руб. Заявление о льготе в 1999 г. не представлялось.

1. В январе 2000 г. работник подал заявление о предоставлении льготы по налогу в связи с приобретением квартиры.

Льгота начинает предоставляться по совокупному доходу, полученному с 2000 г. Сумма предоставленной льготы должна находиться в пределах пятитысячекратного размера минимальной месячной оплаты труда, учитываемого за три года подряд начиная с 1999 г., а также не может превышать размер совокупного дохода, полученного работником за указанные три года.

Совокупный доход работника за 2000 г. составил 120 тыс. рублей. Пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда, учитываемой в течение трех лет начиная с 1999 года покупки квартиры, составил в 1999 г. - 417 450 руб., в 2000 г. - 500 000 руб. (цифра условная), средний за два года 458 725 руб. $\{(417,450 + 500): 2\}$.

Совокупный доход работника, полученный за 1999-2000 гг. составил 220 тыс. рублей (100 + 120).

В таком случае вся сумма совокупного дохода в размере 120 тыс. руб., полученного в 2000 г., освобождается от уплаты налога.

2. Совокупный доход работника за 2001 г. составил 150 тыс. рублей. Пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда, учитываемой в течение трех лет начиная с 1999 года покупки квартиры, составил в 2001 г. - 600 000 руб. (цифра условная), средний за три года 505 817 руб. $\{(417,450 + 500 + 600): 3\}$.

Совокупный доход работника, полученный за 1999-2001 гг. составил 370 тыс. руб. (100 + 120 + 150).

Эта сумма является предельным размером налогового вычета в связи с покупкой квартиры.

В 2001 г. вычет предоставляется на сумму 150 тыс. руб., всего за два года освобождено от уплаты налога 270 тыс. руб.

3. Совокупный доход работника за 2002 г. составил 180 тыс. рублей. В таком случае предоставляется освобождение от уплаты подоходного налога на сумму 100 тыс. руб. (370 - 270).

Всего в течение 2000-2002 гг. у работника освобождено от уплаты подоходного налога 370 тыс. рублей совокупного дохода.

Пример 3. 1. Физическое лицо получило в марте банковский кредит на пять лет на строительство

жилого дома в сумме 250 000 руб. По месту основной работы в апреле месяце этого же года подано заявление о предоставлении льготы в связи с началом осуществления строительства и погашением целевого кредита. Документально подтвержденные расходы работника на покупку стройматериалов и их транспортировку до земельного участка составили за год 80 000 руб. Сумма погашенного кредита и процентов по нему 60 000 рублей.

Совокупный годовой доход работника 150 000 рублей. Пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда за первый год условно составил 500 000 рублей (100 руб. x 5000). На основании представленных платежных документов предприятием было исключено из совокупного годового дохода 140 000 руб. (60 000 руб. + 80 000 руб.).

2. В течение второго года работник представил платежные документы на погашение кредита и процентов в размере 60 000 руб., а также подтвердил расходы по осуществлению строительства на сумму 120 000 руб. Совокупный доход работника за год составил 200 000 руб., за два года 350 000 руб. (150 000 + 200 000). Средний размер пятитысячекратной минимальной месячной оплаты труда за второй год условно составил 600 000 руб. (120 руб. x 5000), средний размер за двухлетний период 550 000 руб. $\{(500\ 000\ \text{руб.} + 600\ 000\ \text{руб.}): 2\}$. Сумма налогового вычета за второй год пользования льготой составляет 180 000 руб. (60 000 руб. + 120 000 руб.).

Всего за два года освобождено от уплаты подоходного налога 320 000 руб. (140 000 + 180 000).

3. В течение третьего года был погашен кредит и проценты на сумму 60 000 руб., а также произведены расходы в сумме 100 000 руб. по договору на строительство жилого дома, заключенному со строительной организацией. Совокупный доход работника за третий год составил 190 000 руб, за три года получен совокупный доход в размере 540 000 руб. (150 000 + 200 000 + 190 000). Пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда за третий год условно составил 700 000 руб., средний за трехлетний период - 600 000 руб. $\{(500\ 000\ \text{руб.} + 600\ 000\ \text{руб.} + 700\ 000\ \text{руб.}): 3\}$.

В целях налогообложения совокупный доход, полученный за третий год, уменьшается на 160 000 руб. (60 000 руб. + 100 000 руб.).

Всего за три года совокупный доход в связи со строительством жилого дома уменьшен на 480 000 руб., в том числе 180 000 руб. на суммы, направленные на погашение кредита и уплату процентов, и 300 000 руб. на суммы расходов по осуществлению строительства жилого дома. Сумма разницы между совокупным доходом за три года подряд начиная с года начала строительства и суммой предоставленной льготы составляет 60 000 руб. (540 000 руб. - 480 000 руб.).

4. На протяжении следующего четвертого года было осуществлено погашение кредита на сумму 60 000 руб., а также закончено строительство жилого дома, расходы по строительству составили 50 000 руб. В таком случае совокупный доход, полученный за четвертый год пользования льготой, уменьшается на 60 000 руб. Вычет на всю сумму произведенных в этом году расходов предоставлен быть не может, так как предельный размер льготы, исчисляемый по сумме совокупного дохода, полученного за первые три года подряд, составил 540 000 рублей. Всего за четыре года освобождено от уплаты подоходного налога 540 000 руб.

5. Сумма в размере 60 000 руб., уплаченная банку в течение пятого года в счет погашения кредита и уплаты процентов, на уменьшение совокупного дохода не относится в связи с полным использованием льготы в течение четырех предшествующих лет.

Пример 4. 1. Физическое лицо осуществляет строительство дачи со второй половины 1997 года.

Льгота предоставляется налоговым органом на основании декларации о годовом доходе, поданной в марте 1999 г. начиная с доходов, полученных в 1998 году.

Сумма произведенных в 1998 г. расходов составила 120 тыс. руб., сумма совокупного дохода 140 тыс. руб., пятитысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда 417 450 руб.

На всю сумму произведенных расходов была предоставлена льгота по уплате налога.

2. В феврале 2000 г. физическое лицо представило декларацию о совокупном доходе, полученном в

1999 г., в сумме 100 тыс. руб., а также заявило о произведенных расходах по строительству дачи на сумму 150 тыс. руб., пятидесятикратный размер минимальной месячной оплаты труда за два года не изменился и составил 417 450 руб.

Предоставлена льгота по уплате подоходного налога со всей суммы совокупного дохода. Сумма превышения произведенных расходов над доходами в размере 50 тыс. руб. (150-100) переходит на следующий год.

3. За 2000 год совокупный доход, указанный в декларации, поданной в 2001 г., составил 160 тыс. руб., произведены расходы по строительству в сумме 90 тыс. рублей.

Пятидесятикратный размер минимальной месячной оплаты труда за 2000 г. составил 500 000 руб., за три года 445 тыс. руб. $\{(417\,450 + 417\,450 + 500\,000) : 3\}$.

Предоставляется льгота по уплате налога с совокупного дохода в размере 140 тыс. руб. (50 + 90).

За три года пользования льготой (1998-2000 гг.) освобождено от уплаты подоходного налога 360 тыс. руб. Совокупный доход за эти же три года составил 400 тыс. руб. (140 + 100 + 160).

Сопоставление с совокупным доходом, полученным за три года подряд начиная с года начала строительства (1997-1999 гг.), не производится, поскольку льгота начала предоставляться до 1 января 2000 года. Сумма льготы в данном случае ограничена пятидесятикратным размером минимальной месячной оплаты труда, учитываемого за трехлетний период начиная с года предоставления льготы, и суммой совокупного дохода физического лица за этот же период.

4. В 2001 году закончено строительство дачи, расходы составили 80 тыс. руб., совокупный доход 130 тыс. руб. Льгота предоставляется на сумму 40 тыс. руб. (400-360).";

б) в подпункте "г":

во втором - четвертом абзацах слова "10 000 рублей" и "30 000 рублей" заменить соответственно словами "15 000 рублей" и "50 000 рублей";

абзац восьмой изложить в новой редакции:

"Уменьшение облагаемого налогом дохода производится обоим супругам, вдове (вдовцу), одинокому родителю, а также опекуну или попечителю, на содержании которого находится ребенок (иждивенец). В случае расторжения брака между супругами вычеты производятся в обычном порядке как супругу, с которым проживают дети, так и бывшему супругу, уплачивающему алименты. Бывший супруг, с которым дети не проживают, не производящий уплату алиментов, права на вычеты не имеет. Если брак между супругами не расторгнут, то вычеты на детей от совместного брака производятся у обоих супругов, даже если один из них платит алименты. При наличии в семье детей от другого брака вычеты на содержание детей производятся каждому из супругов с учетом общего числа детей, проживающих в семье."

4. Пункт 18 изложить в следующей редакции:

"18. Подоходный налог с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается по следующим ставкам: +-----+ |Размер облагаемого совокупного | Ставка налога | |дохода, полученного в календарном| | |году | | +-----+
+-----+ |До 50 000 руб. |12 процентов | +-----+
+-----+ |От 50 001 руб. до 150 000 руб. |6 000 руб. + 20 процентов с | | |суммы, превышающей 50 000 руб. | +-----+
+-----+ |От 150 001 руб. и выше |26 000 руб. + 30 процентов с | | |суммы, превышающей 150 000 руб.| +-----+
Суммы подоходного налога определяются в полных рублях. При этом сумма менее 50 копеек округляется до полного рубля в сторону уменьшения, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля в сторону увеличения."

5. В пункте 19 слова "в федеральный бюджет по ставке 3 процента, в бюджеты субъектов Российской Федерации по ставке 9 процентов" заменить словами "по ставке 12 процентов".

6. В примере, изложенном в пункте 24, последнее предложение второго абзаца примера изложить в следующей редакции: "С него удержан подоходный налог в сумме 114 руб. (947 x 0,12).";

в абзаце одиннадцатом примера слова "10 000 рублей" заменить словами "15 000 рублей"; последнее предложение примера излагается в следующей редакции:

"Общая сумма вычетов за весь налогооблагаемый период 2055 руб. 76 коп. (2003,76 + 52). Облагаемый налогом доход 3 144 руб. (5 200 - 2055,76). Сумма подоходного налога с облагаемого совокупного годового дохода составит 377 руб. (3 144 руб. x 0,12). С учетом ранее уплаченной суммы налога сумма подоходного налога по новому месту работы составит 263 руб. (377 руб. - 114 руб.)".

7. В пункте 26 последний абзац примера изложить в следующей редакции:

"Сумма налога к удержанию с премии 77 руб. (640 x 0,12)".

8. Во втором абзаце пункта 60 слова "по ставке 3 процента в федеральный бюджет и по ставке 17 процентов в бюджеты субъектов Российской Федерации" заменить словами "по ставке 20 процентов".

9. Приложения к Инструкции по формам N 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 излагаются в новой редакции, приложение N 4 отменяется.

10. Подпункт "в" пункта 1 настоящих Изменений и дополнений вступает в силу с 3 мая 1999 года в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";

подпункт "г" пункта 1 настоящих Изменений и дополнений вступает в силу с 1 января 2000 года в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 2 января 2000 года N 19-ФЗ "О внесении дополнений в статью 44 Федерального закона "О прокуратуре Российской Федерации" и в статью 3 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц";

абзац шестнадцатый подпункта "а" пункта 3 настоящих Изменений и дополнений вводится в действие с момента вступления в законную силу определения Кассационной коллегии Верховного Суда Российской Федерации от 9 ноября 1999 г. N KAC 99-310;

абзац четвертый подпункта "б" пункта 3 настоящих Изменений и дополнений вводится в действие с момента вступления в законную силу определения Кассационной коллегии Верховного Суда Российской Федерации от 1 июля 1999 г. N KAC 99-121; 29.07.99 г. N KAC 99-121;

подпункты "а" и "б" пункта 1, пункт 2, подпункт "а" пункта 3, за исключением абзацев шестого, одиннадцатого, двенадцатого, пятнадцатого и шестнадцатого, подпункт "б" пункта 3, за исключением абзаца четвертого, пункт 4, пункт 5, пункт 8 и пункт 9 вводятся в действие со 2 декабря 1999 года в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 25 ноября 1999 года N 207-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" и применяется по доходам, полученным после 1 января 2000 года.

Остальные положения настоящих Изменений и дополнений N 9 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" вступают в силу по истечении 10 дней со дня их официального опубликования.

1. Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика +-----+
+-----+ |Код| Наименование документа | Примечания | +---+-----+-----+
+-----+ |01 |Паспорт гражданина СССР |Паспорт, удостов. личность | | | |гражданина СССР и
действующий на | | | |территории РФ до 31.12.2005 г. | | | | |02 |Загранпаспорт гражданина|Паспорт,
удостоверяющий личность | | | |СССР |гражданина РФ за пределами РФ | | | |образца до 1997 г. | | | |
|03 |Свидетельство о рождении|Для лиц, не достигших 16-летнего | | | |(с 01.10.97 г. - 14-летнего) | | | |
|возраста | | | | |04 |Удостоверение личности |Для военнослужащих (офицеров, | | | |офицера
|прапорщиков, мичманов) | | | | |05 |Справка об освобождении |Для лиц, освободившихся из мест | | | |
|лишения свободы | | | | |06 |Паспорт Минморфлота |Паспорт моряка Минморфлота СССР | | | |(РФ),

выданный до 1997 года | | | | | |07 |Военный билет |Для солдат, матросов, сержантов и | | | |старшин, проходящих службу по | | | |призыву или контракту | | | | |09 |Дипломатический паспорт |Дипломатический паспорт для граждан | | |гражданина РФ |РФ | | | | |10 |Иностранный паспорт |Заграничный паспорт для постоянно | | | |проживающих за границей граждан, | | | |временно находящихся на территории | | | |РФ | | | | |11 |Свидетельство о |Для беженцев, не имеющих статуса | | | |регистрации ходатайства |беженца | | |иммигранта о признании | | | |его беженцем | | | | |12 |Вид на жительство |Вид на жительство в РФ | | | | |13 |Удостоверение беженца |Для беженцев | | | |в РФ | | | | |14 |Временное удостоверение |Временное удостоверение личности | | | |личности гражданина РФ |гражданина РФ по форме 2П | | | | |21 |Паспорт гражданина РФ |Паспорт гражданина РФ, действующий | | | |на территории РФ с 01.10.97 г. | | | | |22 |Загранпаспорт гражданина |Паспорт, удостоверяющий личность | | |РФ |гражданина РФ за пределами РФ, | | | |образца 1997 года | | | | |26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение | | | |личности гражданина, работающего на | | | |судах заграничного плавания или на | | | |иностранных судах), образца 1997 | | | |года | | | | |27 |Военный билет офицера |Военный билет офицера запаса | | | |запаса | | | | |91 |Иные документы, выдаваемые |Иные выдаваемые органами внутренних | | | |ые органами МВД |дел РФ документы, удостоверяющие | | | |личность гражданина | +-----+

2. Виды скидок и расходов +-----+ |Код| Виды скидок и расходов | +---+-----+ |01 |Сумма скидки в пределах 10-кратной ММОТ | |02 |Сумма скидки в пределах 12-кратной ММОТ | |03 |Сумма скидки в пределах 50-кратной ММОТ | |04 |Сумма скидки в пределах 1000-кратной ММОТ | |05 |Сумма скидки в пределах 5000-кратной ММОТ | |06 |Нормативная величина расходов | |07 |Документально подтвержденные расходы | |08 |Иные скидки установленные законодательством субъектов РФ | +-----+-----+

3. Виды вычетов +-----+ |Код| Вид вычета | +---+-----+-----+ |10 |Отчисления в Пенсионный фонд РФ с совокупного дохода | |11 |Отчисления в Пенсионный фонд РФ с сумм коэффициентов и | | |надбавок | |21 |Однократный размер ММОТ | |22 |Двукратный размер ММОТ | |23 |Трехкратный размер ММОТ | |25 |Пятикратный размер ММОТ | |29 |Доход облагаемый налогом по минимальной ставке | |30 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в однократном | | |размере ММОТ | |31 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в двукратном | | |размере ММОТ | |41 |Суммы, перечисленные на благотворительные цели | |42 |Суммы, направленные на новое строительство или приобретение | | |жилых объектов | |44 |Суммы, направленные на противопожарное страхование | |45 |Расходы на содержание детей и иждивенцев для вдов (вдовцов), | | |одиноких родителей, опекунов или попечителей, разведенных | | |супругов в двукратном размере ММОТ | |46 |Расходы на содержание детей и иждивенцев для вдов (вдовцов), | | |одиноких родителей, опекунов или попечителей, разведенных | | |супругов в четырехкратном размере ММОТ | |47 |Суммы расходов по погашению кредитов и процентов по ним, | | |которые получены на новое строительство или приобретение | | |жилых объектов | |99 |Прочие вычеты, установленные законодательством субъектов РФ | +-----+

4. Виды доходов +-----+ |Код| Краткое наименование вида дохода | +-----+-----+ |Доходы, полностью включаемые в совокупный годовой доход | +-----+-----+ |0200 |Заработная плата и иные доходы по основному месту работы | |0300 |Доходы от выполнения работ по совместительству | |0410 |Доходы от приобретения товаров, работ, услуг по ценам ниже | | |рыночных | |0420 |Материальная выгода по заемным средствам | |0500 |Дивиденды и иные доходы от капитала | |2200 |Доходы в виде курсовой разницы от операций с валютой | |5100 |Иные доходы, полностью включаемые в совокупный годовой | | |доход | +-----+-----+ |Доходы, частично не включаемые в совокупный годовой доход | +-----+-----+-----+ |2100 |Доходы от выполнения работ по договорам | | |гражданско-правового характера

(кроме авторских ; ; ; вознаграждений) ; ; 3100 ; Материальная помощь ; ; 3200 ; Стоимость подарков ; ; 3300 ; Стоимость призов ; ; 3400 ; Доходы от продажи квартир, жилых домов, дач, садовых ; ; ; домиков, земельных участков, земельных паев (долей) ; ; 3500 ; Доходы от продажи другого имущества (кроме ценных бумаг) ; ; 3510 ; Доходы от продажи ценных бумаг ; ; 3520 ; Доходы, полученные в погашение вексельных обязательств ; ; 3600 ; Доходы в натуральной форме ; ; 3701 ; Доходы учащихся дневной формы обучения ; ; 3799 ; Доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный ; ; ; годовой доход, в соответствии с законодательством субъектов ; ; РФ ; +-----
----- ; ; Доходы от предпр. и иной деятельности, налогообложение ; ; ; которых осуществляется налоговыми органами ; +----- ; ; 4000 ; Доходы от предпринимательской деятельности ; ; 4600 ; Доходы частных нотариусов ; ; 4701 ; Доходы от сдачи в аренду помещений ; ; 4702 ; Доходы от сдачи в аренду имущества ; ; 4703 ; Доходы от сдачи в аренду земли ; ; 4800 ; Иные доходы, налогообложение которых производится налоговой ; ; ; инспекцией ; +----- ; ; Авторские вознаграждения ; +-----
----- ; ; 5001 ; Авторские вознаграждения за создание литературных ; ; ; произведений ; ; 5002 ; Авторские вознаграждения за создание художественно- ; ; ; графических произведений ; ; 5003 ; Авторские вознаграждения за создание скульптур, предметов ; ; ; декоративно-прикладного искусства ; ; 5004 ; Авторские вознаграждения за создание аудиовизуальных ; ; ; произведений ; ; 5005 ; Авторские вознаграждения за создание музыкально-сценических ; ; ; произведений ; ; 5006 ; Авторские вознаграждения за создание других музыкальных ; ; ; произведений ; ; 5007 ; Авторские вознаграждения за создание произведений науки ; ; 5008 ; Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, ; ; ; промышленные образцы ; ; 5009 ; Авторские вознаграждения за исполнение произведений ; ; ; литературы, искусства ; ; 5099 ; Иные авторские вознаграждения ; +----- ; ; Доходы, облагаемые отдельно от совокупного годового дохода ; +----- ; ; 6001 ; Сумма коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего ; ; ; Севера ; ; 6002 ; Сумма материальной выгоды по вкладам ; ; 6003 ; Сумма материальной выгоды по страховым выплатам ; +-----
-----+ ; ;

П О Р Я Д О К

заполнения справки о доходах физического лица

Представление сведений о доходах физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" распространяется на налоговых агентов (организации; индивидуальных предпринимателей, включая физических лиц, занимающихся частной нотариальной практикой, далее - индивидуальные предприниматели), выплачивающих физическим лицам доходы, подлежащие обложению подоходным налогом. Сведения о доходах физических лиц представляются в налоговые органы на бумажных или магнитных носителях в порядке и по форме, установленными настоящей Инструкцией.

Сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях заполняются по форме, приведенной в приложении N 3 "Справка о доходах физического лица" (далее - "Справка"). Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях составляются в соответствии с "Требованиями к составу и структуре информации о доходах физических лиц, представляемой организациями и иными работодателями на магнитных носителях", приведенными в приложении N 14 к настоящей Инструкции. Справки на бумажном носителе заполняются машинописным текстом, исправления не допускаются.

Форма Справки на бумажном носителе предназначена для автоматизированной обработки с использованием технологии сканирования. Налоговые органы, в которых осуществляется автоматизированная обработка сведений о доходах физических лиц с использованием технологии сканирования, обеспечивают налоговых агентов специальными машиночитаемыми бланками Справок.

При заполнении бланка Справки, предназначенного для автоматизированной обработки с использованием технологии сканирования, необходимо соблюдать следующие правила:

1. Справка может заполняться на лазерном, матричном или струйном принтерах, а также на пишущей машинке.
2. Информация должна быть расположена строго в пределах отведенного для нее поля, ограниченного специальной рамкой внутри поля ввода. Не допускается делать исправления. Печать должна проставляться строго в отведенной для нее области, отмеченной окружностью в левом нижнем углу Справки.
3. При заполнении бланка Справки на пишущей машинке предварительно следует подобрать положение листа бумаги по пробному полю. Пробное поле находится в левом верхнем углу Справки. Пробное поле может быть заполнено любыми символами или оставлено пустым. При попадании в это поле обеспечивается точное попадание в поля ввода других строк без дополнительного ручного прокручивания листа. Таким образом, для попадания в поля ввода формы достаточно использовать только клавишу возврата каретки для перемещения между строками.
4. При заполнении формы Справки на любом типе принтера необходимо использовать моноширинный шрифт типа "Courier" с размером 12 пунктов с двойным расстоянием между строками. Пробное поле в Справке расположено таким образом, что при распечатывании в текстовом режиме самый первый символ попадает в пробное поле, а остальная информация гарантированно попадает в соответствующие поля.
5. Если заполнение осуществляется на матричном принтере, следует использовать режим качественной печати ("letter-quality", NLQ) вместо режима черновой печати ("draft mode").
6. При представлении Справок в налоговый орган бланки не должны быть повреждены, не проколоты дыроколом.

Для заполнения Справки о доходах на бумажных или магнитных носителях используются данные, содержащиеся в Налоговой карточке по учету доходов и подоходного налога, форма которой приведена в приложении N 7 к настоящей Инструкции, а также справочная информация, приведенная в приложениях N 9 и 14 к настоящей Инструкции.

В Справке отражаются сведения о доходах, выплаченных источником дохода (организацией или индивидуальным предпринимателем, включая частнопрактикующих нотариусов) физическому лицу, суммах скидок, расходов, вычетов, суммах подоходного налога, исчисленного и удержанного этим источником выплаты. Все показатели отражаются в строгом соответствии с приведенными примерами в приложениях N 3 и 14 к настоящей Инструкции. В том случае, если какой-либо из показателей, предусмотренных в форме Справки о доходах, отсутствует, то поле такого показателя не заполняется. Незаполненные поля прочеркивать нельзя.

Все суммы, за исключением сумм подоходного налога, отражаются в рублях и копейках через десятичную точку. Суммы подоходного налога отражаются в целых рублях по правилам округления. При заполнении бланка Справки, предназначенного для сканирования, при отсутствии в данных копеек ставится знак "=".

Представление сведений о доходах, исчисленных и удержанных суммах налога осуществляется отдельно по каждому источнику выплаты.

При получении физическими лицами в течение текущего года дохода по прежнему месту работы после их увольнения с указанного места работы сведения оформляются двумя отдельными справками, т. е. в отношении доходов, полученных до увольнения, информация отражается в одной справке, а в отношении доходов, полученных после увольнения, информация отражается в другой справке.

При изменении в течение года места основной работы источник выплаты доходов обязан выдать работнику справку о выплаченных суммах дохода и удержанных суммах подоходного налога по форме N 3. При поступлении им на работу по трудовому договору в другую организацию этот

работник сдает справку о доходах по форме N 3 в бухгалтерию по новому месту работы. В этом случае исчисление налога по новому месту основной работы осуществляется с учетом ранее выплаченных сумм доходов по прежнему месту основной работы. При этом по новому месту основной работы по окончании года Справка о доходах оформляется только в отношении доходов, полученных по новому месту работы, а также предоставленных по новому месту работы скидках (расходах), вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога.

Сведения о доходах физических лиц, которым налоговым агентом (источником дохода) были произведены перерасчеты подоходного налога за предшествующие годы в связи с уточнением их налоговых обязательств, представляются в виде новой справки, взамен ранее представленной, не позднее первого числа второго месяца следующего за кварталом, в котором произведен перерасчет по налогу. При оформлении новой справки следует проставить ее новый номер и новую дату составления.

При заполнении показателей, предусмотренных в Справке о доходах, необходимо руководствоваться следующими положениями.

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

В Справке должно быть указано, о доходах какого отчетного года она представляется, например: "Справка о доходах физического лица за 1999 год".

В поле "Справка N....." указывается порядковый номер справки в отчетном году по данным регистрации таких справок у налоговых агентов (в организациях и у индивидуальных предпринимателей).

Раздел 1. "Сведения об источнике выплаты"

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

в поле 1.1 "ИНН/КПП, ИНН" указывается идентификационный номер налогового агента (организации, индивидуального предпринимателя). ИНН организации указывается вместе с кодом причины постановки на учет, который записывается через разделитель;

в поле 1.2 указывается контактный телефон налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных этого налогового агента и налогоплательщика;

в поле 1.3 указывается полное наименование организации (предприятия, учреждения) или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя.

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

Индивидуальные предприниматели указывают полностью, без сокращений, свою фамилию, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим их личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: ИВАНОВ-ЮРЬЕВ АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ.

Раздел 2. "Сведения о получателе дохода"

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

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

в поле 2.2 "Код ГНИ" указывается четырехзначный номер налогового органа, содержащийся в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в этом налоговом органе;

в поле 2.3 "Фамилия, Имя, Отчество" указываются фамилия, имя и отчество получателя дохода. Эти данные записываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. В случае двойной фамилии слова разделяются дефисом;

в поле 2.4 "Код вида документа, удостоверяющего личность" указывается код документа, удостоверяющего личность получателя дохода - физического лица. Код документа, соответствующий виду документа, удостоверяющего личность физического лица, выбирается из справочника N 1, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции. Например: 01 - означает, что документом, удостоверяющим личность данного физического лица, является паспорт гражданина СССР;

в поле 2.5 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность, в том виде, в котором они представлены в конкретном документе. При этом слова серия и номер не печатаются;

в поле 2.6 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: число - 01, месяц - 05, год рождения - 1945;

в поле 2.7 "Адрес постоянного места жительства" - полный адрес постоянного места жительства физического лица на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства физического лица.

В элементы адреса включены такие показатели как "Код страны", "Индекс", "Код региона", район, город, населенный пункт, улица, дом, корпус, квартира.

"Код страны" - это числовой код страны постоянного места жительства, который имеется в Общероссийском Классификаторе Стран Мира ОКСМ, введенном в действие постановлением Госстандарта от 27.12.95 г. N 641. Код страны постоянного места жительства указывается только для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации. "Код региона" - это код субъекта Российской Федерации (республики, края, области, округа), на территории которого физическое лицо проживает постоянно. Код региона используется из справочника N 5, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции. "Индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту постоянного жительства физического лица.

При заполнении элементов адреса необходимо руководствоваться порядком заполнения, изложенным в приложении N 14 к настоящей Инструкции. При отражении элемента адреса "дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в поле "корпус". Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса постоянного жительства.

Пример 1. Адрес: г. Москва, Ленинский проспект, д. 4а, кор. 1, кв. 10 отражается следующим образом:

индекс - 110515; код региона - 77; улица - ЛЕНИНСКИЙ ПР-КТ; дом - 4А; корпус - 1; квартира - 10;

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

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

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

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

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

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

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

При заполнении элементов адреса следует иметь в виду, что для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами Российской Федерации, заполняется элемент адреса "Код региона", а

элементы адреса "Район" и "Город" не заполняются.

При отсутствии одного из элементов адреса отведенное для этого поле не заполняется.

Для нерезидентов - иностранных физических лиц указывается только код страны постоянного проживания нерезидента - иностранного физического лица, не имеющего постоянного места жительства в Российской Федерации.

Внимание! Если получатель дохода - физическое лицо прошло процедуру постановки на налоговый учет в налоговом органе и имеет документ, подтверждающий показатели "ИНН" и "Код ГНИ", то в таком случае обязательными для заполнения являются значения полей 2.1, 2.2, 2.3 (фамилия, имя и отчество, ИНН, Код ГНИ), а значения полей 2.4, 2.5, 2.6, 2.7 настоящего раздела могут не заполняться.

в поле 2.8 "Статус" указывается статус налогоплательщика - физического лица. Если налогоплательщик является резидентом, проставляется цифра 1, если не является резидентом - 2. К нерезидентам относятся физические лица, которые в отчетном периоде находились в Российской Федерации в общей сложности не более 183 дней;

в поле 2.9 "Место работы" следует указать, по какому месту работы получен доход: по основному - проставляется цифра 1, не по основному - проставляется цифра 2.

К доходам, полученным по месту основной работы (службы, учебы), относятся доходы, полученные физическим лицом, состоящим в трудовых и приравненных к ним отношениях с организацией, где находится трудовая книжка. К доходам, полученным по основному месту работы также следует относить доходы физических лиц, работающих по трудовому договору, заключенному ими с индивидуальными предпринимателями.

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

в поле 2.10 "Налогооблагаемый период" следует поставить любой знак в клетке нужного месяца, например: "X", "/", "-", "+" и т. д. Таким образом, отмечаются те месяцы отчетного календарного года, за которые физическим лицом получен доход от этого источника выплаты.

Тем организациям, в которых обеспечивается своевременная выплата начисленной заработной платы, следует иметь в виду, что облагаемый период у работников определяется из расчета тех месяцев, за которые выплачивается начисленная заработная плата отчетного календарного года. Если в организации не обеспечивается своевременная выплата начисленной заработной платы, то налогооблагаемый период определяется из расчета тех месяцев, в течение которых работник проработал в этой организации.

Раздел 3. Сведения о видах доходов

В разделе 3 "Сведения о видах доходов" отражаются суммы доходов, полученные физическим лицом в налогооблагаемом периоде, по каждому виду дохода, например - заработная плата, материальная помощь, доходы от продажи имущества и т. д. В этом разделе указываются все суммы доходов, полученные физическими лицами как в денежной, так и натуральной форме, а также размеры произведенных из полученного дохода скидок (расходов).

В этом разделе также отражаются полученные в налогооблагаемом периоде суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями, суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам.

При заполнении этого раздела следует иметь в виду, что если в организации обеспечивается своевременная выплата заработной платы, то плановая заработная плата за декабрь отчетного года, выплачиваемая в установленные сроки, в следующем отчетном году включается в налогооблагаемый доход отчетного календарного года.

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

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

Если по данному виду дохода не предоставлены скидки (расходы), то поля "код скидки (расхода)" и "сумма скидки (расхода)" не заполняются.

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

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

Пример. Гражданин Н. работает на предприятии по трудовому договору. Размер минимальной месячной оплаты труда в 1999 году составил 83 руб. 49 коп. Этому работнику в 1999 году выплачена заработная плата 48 000 руб. 29 коп. и материальная помощь 700 рублей (сумма скидки по закону установлена в 12-кратном размере ММOT, что соответствует 1 001 руб. 88 коп). В этом разделе указывается:

Код дохода	Сумма дохода	Код скидки	Сумма скидки
(расхода)	(расхода)		
0200	48 000.29		
3100	700=	02	700=

Скидки указываются только в отношении следующих доходов:

материальной помощи; стоимости подарков; стоимости призов; сумм от продажи имущества; натуральной оплаты; доходов учащихся, студентов, аспирантов дневной формы обучения в период каникул; авторских вознаграждений; выплат, которые в соответствии с законами субъектов Российской Федерации частично или полностью не включаются в совокупный годовой доход.

При выплате авторских вознаграждений и принятии к зачету у источника выплаты вознаграждений суммы расходов, связанных с созданием произведения, в поле "Код" следует указать: 06 - если расходы приняты по нормативу либо 07 - если расходы приняты согласно подтверждающим документам.

Если физическое лицо получило доход от продажи ценных бумаг и при проведении налогового расчета принимается скидка в размере 1000 ММOT либо документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением этих ценных бумаг, то в поле "Код" отражается: 04 - если расходы приняты по нормативу; 07 - если расходы приняты в размере документально подтвержденных фактических расходов по их приобретению.

Если физическое лицо получает доход от погашения вексельных обязательств и у источника выплаты дохода принимаются к зачету документально подтвержденные расходы, то в поле "Код" отражается код расхода 07 (документально подтвержденные расходы).

Если полученный физическим лицом доход у источника его выплаты не уменьшается на соответствующую сумму скидки (расхода), то в установленном для их отражения поле код и сумма скидки (расхода) не указываются. Например, если физическим лицом - векселедержателем при погашении векселя не были представлены документы, подтверждающие расходы по данному векселю, то в этом случае заполняется только поле строк "код дохода" и "сумма дохода".

При заполнении раздела 3 следует иметь в виду, что коды скидок (расходов) соответствуют следующим кодам доходов: +-----+ |Код |2100|3100,

3200|3400|3500, 3510|3600|3701|3799|5001-|5099| |дохода| |3300 | |3520 | | | |5009 | | +-----+-----+-----+
--+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |Код | 07 | 02 |05 | 04 или | 03 | 01 | 08 | 06 | 07| |скидки| | |или |

07 |||| или |||(рас- |||04 ||||| 07 |||хода) ||||| +-----
+

Раздел 4. "Сведения о совокупном доходе по месяцам"

В разделе 4 "Сведения о совокупном доходе по месяцам" отражаются сведения о суммах совокупного дохода по месяцам.

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

При расчете совокупного дохода по месяцам не учитываются доходы, которые в целях налогообложения не включаются в совокупный доход. Так, в совокупный доход не включаются доходы, перечисленные в пункте 1 и подпункте "д" пункта 6 статьи 3 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц". При этом вычеты, предусмотренные в пунктах 2-4, пункте 6 (за исключением подпункта "д" этого пункта) и пункте 7 статьи 3 данного Закона при определении совокупного дохода не исключаются.

Пример: Работнику выплачена в феврале 1999 года заработная плата в сумме 2000 рублей, сумма коэффициентов и надбавок за стаж работы 3000 рублей, материальная помощь 1500 рублей. Общая сумма дохода составила 6500 рублей. Необлагаемый размер материальной помощи составляет 1001 руб. 88 коп. (83.49 x 12) из расчета 12-кратного размера ММОТ. Совокупный доход февраля рассчитывается следующим образом: из общей суммы дохода 6500 рублей (2000 + 3000 + 1500) исключается 1001 руб. 88 коп. (необлагаемый размер материальной помощи). Совокупный доход за данный месяц соответственно равен 5498 руб. 12 коп.

Следует иметь в виду, что заработная плата, начисленная за конкретный месяц и своевременно выплаченная, отражается в поле того месяца, за который выплачивается, например, зарплата за январь 1999 года, выплаченная в установленный срок в феврале 1999 года, отражается в поле "январь".

Если выплата заработной платы производится несвоевременно или выплата зарплаты осуществляется одновременно за несколько месяцев, то сумма зарплаты указывается в том месяце, когда производится выплата зарплаты. Если заработная плата за какие-то месяцы отчетного года будет выплачена в следующем календарном году, то в этом случае она должна включаться в совокупный доход следующего календарного года, в котором будет выплачена.

Пример: Работнику организации в 1999 году ежемесячно начислялась заработная плата по 2000 рублей. В связи с отсутствием средств у предприятия заработная плата выплачивалась в течение года неравномерно. Своевременная выплата заработной платы произведена за январь, февраль, май, июнь - октябрь по 2 тысячи рублей, за март и апрель заработная плата выплачена только в июне по 2 тысячи рублей, а заработная плата за ноябрь и декабрь 1999 года будет выплачена в марте 2000 года. Кроме заработной платы в размере 20 000 рублей он других доходов в этом году в организации не получал. В таком случае в доход 1999 года включается заработная плата в размере 20 000 руб.

В полях данного раздела указывается:

В поле января "2000="; в поле февраля "2000="; в поле мая "2000="; в поле июня "8000="; в поле июля "2000="; в поле августа "2000="; в поле сентября "2000="; в поле октября "2000=".

Соответственно поля "март", "апрель", "ноябрь" и "декабрь" не заполняются.

Раздел 5. "Сведения о вычетах"

В разделе 5 "Сведения о вычетах" отражаются сведения о вычетах, которые установлены законодательством о подоходном налоге для отдельных категорий физических лиц. Каждый вид вычета проставляется в отдельной строке и характеризуется двумя показателями: "Код" и "Сумма"

вычета. Каждому виду вычета соответствует код, указанный в справочнике N 4 приложения N 9 к настоящей Инструкции.

Сумма вычета характеризует сумму, на которую для целей налогообложения должна уменьшаться общая сумма дохода после исключения суммы скидок и расходов.

Пример. Гражданин Н. работает по трудовому договору на предприятии. В его семье жена и ребенок в возрасте 10 лет. Жена находится на его иждивении. Размер минимальной месячной оплаты труда в 1999 году 83 руб. 49 коп. В 1999 году ему выплачена заработная плата в размере 48 000 рублей 29 копеек и в декабре месяце выдана материальная помощь 700 рублей в связи с болезнью.

Совокупный доход за 1999 год за минусом необлагаемого размера материальной помощи составил 48 000 рублей 29 копеек, в том числе по месяцам: январь 2000.00; февраль 3000.00; март 3000.00; апрель 4000.00; май 4000.00; июнь 4000.00; июль 4000.00; август 4000.00; сентябрь 5000.00; октябрь 5000.00; ноябрь 5000.00; декабрь 5000.29.

Размеры вычетов, установленные законом, за указанный период составляют:

отчисления в Пенсионный фонд 487 руб.;

необлагаемый минимум за январь - март 500 руб. 94 коп. $(83.49 \times 2 \times 3)$, за апрель - август 417 руб. 45 коп. (83.49×5) ;

вычеты на ребенка и иждивенца за январь - март 1001 руб. 88 коп. $(83.49 \times 2 \times 2 \times 3)$, за апрель - август 834 руб. 90 коп. $(83.49 \times 2 \times 5)$.

Из этого примера в данном разделе следует отразить:

Код вычета Сумма вычета

10 487.00

22 500.94

21 417.45

31 1001.88

30 834.90

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

Раздел 6. "Исполнение налоговых обязательств"

В разделе 6 "Исполнение налоговых обязательств" предусмотрено три поля: 6.1, 6.2 и 6.3, в которых отражаются итоговые данные о суммах дохода и подоходного налога.

В таблице последовательно отражаются следующие показатели:

В поле "Сумма дохода" последовательно указываются:

в первой строке таблицы - в поле 6.1 отражаются показатели совокупного годового дохода:

- общая сумма совокупного годового дохода;

- облагаемая сумма совокупного годового дохода.

В общую сумму совокупного годового дохода включаются все доходы, включая и те доходы, по которым установлены скидки (расходы).

Пример. В 1999 году получены доходы: заработная плата 48 000 рублей 29 копеек и материальная помощь 700 рублей. В этом случае в поле общая сумма совокупного годового дохода отражается сумма дохода "48 700.29".

Сумма совокупного облагаемого дохода представляет разность между общей суммой совокупного годового дохода, суммой скидок (расходов) и суммой произведенных вычетов, которые подлежат исключению из этого дохода.

Если в организации выплачиваются физическим лицам, которые не являются работниками этой организации, не облагаемые налогом доходы у источника выплаты, например, материальная помощь, подарки, призы и т. д., то есть те доходы, которые не облагаются у источника их выплаты в размере установленной законом скидки, и если суммы таких доходов не превышают размера скидок, то при заполнении поля 6.1 следует указать только показатель "общая сумма дохода".

При заполнении Справки о доходах на индивидуальных предпринимателей, когда кроме доходов от предпринимательской деятельности эти лица иных доходов не получают, при заполнении поля 6.1 следует указывать один показатель "общая сумма дохода". При этом следует иметь в виду, что в третьем разделе Справки вид дохода "4000" указывается в том случае, если индивидуальный предприниматель состоит на налоговом учете в налоговом органе и предъявил источнику выплаты дохода в качестве подтверждения соответствующий документ о постановке на учет в налоговом органе в этом качестве.

во второй строке таблицы - поле 6.2 отражаются показатели сумм коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями:

- общая сумма коэффициентов и надбавок;
- облагаемая сумма коэффициентов и надбавок;

в третьей строке таблицы - поле 6.3 отражаются показатели сумм материальной выгоды по вкладам в банках и страховым выплатам:

- общая сумма материальной выгоды;
- облагаемая сумма материальной выгоды.

В поле "Сумма налога" отражаются два показателя: сумма исчисленного налога и сумма удержанного налога.

При заполнении Справки о доходах на индивидуальных предпринимателей, когда кроме доходов от предпринимательской деятельности эти лица иных доходов в этой организации не получали, то показатели поля "Сумма налога" не заполняются в том случае, если индивидуальный предприниматель состоит на налоговом учете в налоговом органе и предъявил этой организации в качестве подтверждения соответствующий документ о постановке на учет в налоговом органе и уплате налога с доходов от предпринимательской деятельности на основании налогового уведомления налогового органа. В этом случае следует заполнить один показатель "общая сумма дохода".

В поле 6.4 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма подоходного налога, переданная на взыскание источником выплаты дохода в налоговый орган, в связи с невозможностью ее удержания у налогоплательщика.

В поле 6.5 "Сумма возврата налога по перерасчету с доходов отчетного года" указывается сумма налога, возвращенная источником выплаты в связи с проведением перерасчета по налогу, которая была удержана с доходов отчетного года.

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

Подпись не должна выходить за границы отведенного поля и закрываться печатью. Печать проставляется в строго отведенном месте - в ограничительном круге, расположенном в нижнем левом углу бланка. В поле "Ф. И. О." указываются фамилия и инициалы главного бухгалтера. В том случае, если источник дохода не имеет главного бухгалтера или лица, исполняющего обязанности главного бухгалтера, Справка подписывается руководителем этой организации. Индивидуальные предприниматели должны сами подписывать Справку и указывать свои фамилию и инициалы.

Поле "Дата составления" заполняется аналогично полю 2.6 "Дата рождения".

к Инструкции ГНС РФ

от 29.06.95 г.

N 35

В инспекцию МНС РФ _____

_____ (указывается наименование инспекции)

ЗАЯВЛЕНИЕ

иностранного физического лица об освобождении

(возврате) от налога в Российской Федерации

I. 1. Имя, отчество и фамилия _____

_____ 2. Гражданство

_____ 3. Страна постоянного места жительства и адрес в этой стране _____

В соответствии с положениями Соглашения между Российской Федерацией или бывшего СССР и

_____ (название страны, полное название Соглашения) от "___" _____ г. причитающийся мне доход

_____ (указывается вид дохода) _____ в Российской Федерации от указанного источника выплаты дохода _____

_____ (указывается источник выплаты дохода) за период с _____ по _____ в сумме _____

_____ (указывается сумма дохода) прошу разрешить выплатить (нужное подчеркнуть):

1) без удержания налога;

2) с уменьшением размера налога, подлежащего уплате в Российской Федерации;

3) прошу возратить в Российской Федерации удержанный и (или) уплаченный в Российской Федерации с выплаченного дохода налог.

Дата и место заполнения _____ Подпись _____

II.

Компетентный орган _____

(название страны, наименование органа) подтверждает, что доход заявителя в связи с деятельностью им в Российской Федерации подлежит налогообложению в _____

(название страны) в смысле Соглашения между Российской Федерацией или бывшим СССР и

_____ (полное название Соглашения) _____ глава _____ раздел _____ пункт _____ подпункт _____ Дата и место заполнения Печать Подпись _____

III.

Отметка налогового органа Российской Федерации:

Подтверждается, что указанное в данном Заявлении соответствует положениям Соглашения между Российской Федерацией (или бывшим СССР) и

_____ (название страны, полное название Соглашения) от "___" _____ г. и что:

1) сумма причитающегося с заявителя налога с указанного дохода составляет

_____ (сумма цифрами и прописью)

2) сумма подлежит возврату заявителю в Российской Федерации

(сумма цифрами и прописью)

3) налог не удерживается _____

Руководитель налогового органа _____

"__" _____ 200_ г. Печать Подпись _____

В случае наличия у физического лица гражданства нескольких государств в данной графе указывается одно из них по выбору физического лица.

Примечания. 1. Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется компетентными органами страны налогообложения заявителя. После этого два экземпляра Заявления представляются в налоговый орган по месту получения дохода в Российской Федерации. Налоговый орган, проверив соответствие имеющегося Заявления положениям Соглашения с указанной страной, делает на обоих экземплярах соответствующую отметку и возвращает один из экземпляров заявителю. Другой экземпляр налоговый орган направляет в районное (городское) финансовое управление для возврата указанной суммы из бюджета.

2. Все денежные средства в настоящем Заявлении указываются в валюте платежа.

3. Заявление может быть подано не получателем дохода, а законным или уполномоченным представителем налогоплательщика. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с Налоговым кодексом и иными федеральными законами Российской Федерации.

01

02

А

Б

В

Г

Д

Е

Ж

З

И

К

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О ДОХОДАХ

(приложение N 6 к Инструкции Госналогслужбы России

от 29.06.95 г. N 35)

Декларация физического лица о доходах (далее - декларация) представляется в территориальную инспекцию МНС России по месту учета налогоплательщика (по месту постоянного жительства).

Декларации подают граждане, имевшие в течение отчетного года доход от предпринимательской либо иной самостоятельной деятельности независимо от его размера, а также лица, имевшие доходы помимо основного места работы, в случае, если полученный налогооблагаемый доход превышает сумму дохода, облагаемого по минимальной ставке.

Декларации подают также индивидуальные предприниматели, выкупившие патент и применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 28.12.97 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".

Общие требования к порядку заполнения деклараций

Декларация заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна распечатка декларации на принтере.

Гражданин вправе самостоятельно снять копию с представляемой декларации и заверить ее подписью работника территориальной инспекции МНС России с указанием даты сдачи декларации. При принятии декларации налоговым органом запрещается требовать от граждан указания в ней дополнительной информации, не предусмотренной действующим законодательством.

Форма декларации включает в себя два листа и листы приложений с "А" по "К".

Гражданин заполняет и включает в свою декларацию только те листы, которые ему необходимы. Выбранные листы нумеруются последовательно. Первые два листа декларации не нумеруются, а последующие листы приложений нумеруются 03, 04, 05 и т. д. Если же 2-й лист декларации не заполняется (например, предпринимателями, получающими доходы только от занятия деятельностью по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности), то прилагаемые листы приложений нумеруются начиная с номера 02.

При заполнении декларации необходимо руководствоваться следующим.

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

Поля кодов, помеченные звездочкой, заполняются значениями, выбранными из соответствующих справочников, приведенных в приложении N 9 к Инструкции Госналогслужбы России от 29.06.95 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" или на обороте соответствующего листа декларации, отпечатанной типографским способом.

Поля, разделенные на клетки, заполняются путем размещения строго внутри каждой клетки одной печатной буквы, цифры, других знаков в соответствии с образцами, приведенными в конце первого листа декларации.

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

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

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

Первый лист декларации

На этом листе декларации отражаются персональные данные о получателе дохода.

Значение "Код документа" выбирается из нижеприведенной таблицы "Коды и виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика".

Коды и виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика	-----
-----+ Код Наименование документа Примечания +---+-----+-----	
-----+ 01 Паспорт гражданина Паспорт, удостоверяющий личность СССР гражданина СССР и действующий на территории РФ до 31 декабря 2005 года +---+-----+-----	
-----+ 02 Загранпаспорт гражданина Паспорт, удостоверяющий личность СССР гражданина РФ за пределами РФ, образца до 1997 года +---+-----+-----	
-----+ 03 Свидетельство Для лиц, не достигших 16-летнего о рождении (с 1.10.97 г. - 14-летнего) возраста +---+-----+-----	
-----+ 04 Удостоверение личности Для военнослужащих офицера офицеров, прапорщиков, мичманов) +---+-----+-----	
-----+ 05 Справка об освобождении Для лиц, освободившихся из мест из места лишения свободы лишения свободы +---+-----+-----	
-----+ 06 Паспорт Минморфлота Паспорт моряка Минморфлота СССР (РФ), выданный до 1997 года +---+-----	
-----+ 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 гражданина РФ для граждан РФ +---+-----+-----	
-----+ 10 Иностранный паспорт Заграничный паспорт для постоянно	

;24 ;Красноярский край ;69 ;Тверская область | +---+-----+---+-----+ | 25
 ;Приморский край ;70 ;Томская область | +---+-----+---+-----+ | 26
 ;Ставропольский край ;71 ;Тульская область | +---+-----+---+-----+ | 27
 ;Хабаровский край ;72 ;Тюменская область | +---+-----+---+-----+ | 28
 ;Амурская область ;73 ;Ульяновская область | +---+-----+---+-----+ | 29
 ;Архангельская область ;74 ;Челябинская область | +---+-----+---+-----+ |
 ;30 ;Астраханская область ;75 ;Читинская область | +---+-----+---+-----+ |
 ;31 ;Белгородская область ;76 ;Ярославская область | +---+-----+---+-----+ |
 ; ;32 ;Брянская область ;77 ;Москва | +---+-----+---+-----+ | 33
 ;Владимирская область ;78 ;Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----+ | 34
 ;Волгоградская область ;79 ;Еврейская АО | +---+-----+---+-----+ | 35
 ;Вологодская область ;80 ;Агинский Бурятский АО | +---+-----+---+-----+ |
 ;36 ;Воронежская область ;81 ;Коми-Пермяцкий АО | +---+-----+---+-----+ |
 ;37 ;Ивановская область ;82 ;Корякский АО | +---+-----+---+-----+ | 38
 ;Иркутская область ;83 ;Ненецкий АО | +---+-----+---+-----+ | 39
 ;Калининградская область ;84 ;Таймырский (Долгано-Ненецкий) | | | | АО | +---+-----+---+
 +-----+ | 40 ;Калужская область ;85 ;Усть-Ордынский Бурятский АО | +---+-----+
 -----+---+-----+ | 41 ;Камчатская область ;86 ;Ханты-Мансийский АО | +---+-----+
 -----+---+-----+ | 42 ;Кемеровская область ;87 ;Чукотский АО | +---+-----+
 +---+-----+ | 43 ;Кировская область ;88 ;Эвенкийский АО | +---+-----+---+
 -----+ | 44 ;Костромская область ;89 ;Ямало-Ненецкий АО | +---+-----+---+
 -----+ | 45 ;Курганская область ;99 ;Байконур | +-----+
 ---+

Иностранные физические лица также заполняют поля "Гражданство" и "Дата прибытия на территорию Российской Федерации".

Второй лист декларации

На этом листе декларации производится итоговый расчет сумм доходов и налога, его заполняют все, за исключением индивидуальных предпринимателей, выкупивших патент и применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 28.12.97 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" и не имеющих других доходов. Предприниматели, работающие по патенту, в обязательном порядке заполняют лишь первый лист декларации и Приложение 3.

Второй лист декларации заполняется и рассчитывается налогоплательщиком на основании итоговых данных соответствующих приложений к декларации, данных справок о доходах и личных учетных данных.

Здесь же производится расчет общей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, а также суммы налога, подлежащей к возврату или к доплате в бюджет.

Предприниматели и иностранные физические лица на данном листе указывают сумму предполагаемого облагаемого дохода, размер которого не должен быть ниже налогооблагаемого дохода, полученного в отчетном году, и сумму авансовых платежей подоходного налога.

Приложение А "Доходы, полученные от организаций (предприятий, учреждений) или иных источников выплаты в Российской Федерации"

На данном листе указываются все доходы, частично или полностью подлежащие налогообложению, полученные по основному месту работы и от других источников в виде заработной платы, премий и других денежных и натуральных выплат; доходы от работ по совместительству, по договорам гражданско-правового характера, по авторским договорам, от выполнения разовых и других работ; в виде материальной помощи, подарков, призов, дивидендов, материальной выгоды по заемным

средствам, доходов от продажи имущества и других доходов, полученных от источников выплаты на территории Российской Федерации.

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

Сведения о доходах отражаются в декларации на основании справок о доходах, которые выдаются физическим лицам по их требованию организациями (предприятиями, учреждениями) и иными источниками выплаты, а также на основании учетных данных самого физического лица. Суммы валового совокупного дохода и исчисленного налога берутся из соответствующих полей пункта 6.1 Справки, а сумма отчислений в Пенсионный фонд РФ - из п. 5 Справки по коду 10.

Если все данные не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов Приложения А, а итоговые данные отражаются только на последнем из них.

Приложение Б "Доходы, полученные в иностранной валюте"

В этом Приложении указываются доходы, полученные физическими лицами в иностранной валюте, такие как:

- от выполнения любых видов работ на основе индивидуальных (личных) контрактов (договоров) с иностранными работодателями;
- от выполнения работ на основе контракта, заключенного между российским юридическим лицом и иностранным работодателем, при условии выплаты дохода физическому лицу непосредственно иностранным работодателем;
- доходы (рентные платежи, арендная плата и т. п.), полученные от использования на территории иностранного государства движимого и недвижимого имущества, принадлежащего гражданам Российской Федерации;
- дивиденды по акциям иностранных акционерных обществ, а также проценты по вкладам в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации;
- другие доходы, полученные в иностранной валюте.

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

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

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 нижеприведенной таблицы "Наименования и коды валют".

Наименования и коды валют	+	Наименование валюты
!Код ! Наименование валюты !Код ! ! !валю-! !валю- ! ! !ты ! !ты !	+	
-----+-----! !Австралийский доллар !036 !Боливар ! 862 !	+	
---! !Азербайджанский манат !031 !Боливиано ! 068 !	+	
!Алжирский динар !012 !Бразильский реал ! 986 !	+	
!Андоррская песета !020 !Брунейский доллар ! 096 !	+	
!Аргентинское песо !032 !Бурундийский франк ! 108 !	+	
! !Армянский драм !051 !Вату ! 548 !	+	
!Арубанский гульден !533 !Вона ! 410 !	+	
!Афгани !004 !Восточно-карибский доллар! 951 !	+	
!Багамский доллар !044 !Гайанский доллар ! 328 !	+	
!Бальбоа !590 !Гвинейский		

франк | 324 | +-----+-----+-----+-----+ | Барбадосский доллар | 052
 | Гибралтарский фунт | 292 | +-----+-----+-----+-----+ | Бат | 764 | Гонконгский
 доллар | 344 | +-----+-----+-----+-----+ | Бахрейнский динар | 048 | Гривна | 980
 | +-----+-----+-----+-----+ | Белизский доллар | 084 | Грузинский купон | 268 |
 +-----+-----+-----+-----+ | Белорусский рубль | 112 | Гуарани | 600 | +-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Бельгийский франк | 056 | Гурд | 332 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Бермудский доллар | 060 | Даласи | 270 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Датская крона | 208 | Лев | 100 | +-----+-----+-----+ | Динар
 | 807 | Лей | 642 | +-----+-----+-----+-----+ | Дирхам (ОАЭ) | 784 | Лек | 008 | +-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Добра | 678 | Лемпира | 340 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Зимбабве | 716 | Леоне | 694 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Каймановых островов | 136 | Либерийский доллар | 430 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Намибии | 516 | Ливанский фунт | 422 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Соломоновых | 090 | Ливийский динар | 434 | островов | | | +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+ | Доллар США | 840 | Лилангени | 748 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Тринидада и Тобаго | 780 | Литовский лит | 440 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | Доллар Фиджи | 242 | Лоти | 426 | +-----+-----+-----+
 | Доминиканское песо | 214 | Люксембургский франк | 442 | +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+ | Донг | 704 | Маврикийская рупия | 480 | +-----+-----+-----+
 | Драхма | 300 | Малагасийский франк | 450 | +-----+-----+-----+ | Евро
 | 978 | Малайзийский ринггит | 458 | +-----+-----+-----+ | Египетский фунт
 | 818 | Мальтийская лира | 470 | +-----+-----+-----+ | Злотый | 616 | Манат |
 795 | +-----+-----+-----+ | Золотая кордоба | 558 | Марка | 246 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Индийская рупия | 356 | Марокканский дирхам | 504 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Иорданский доллар | 400 | Мексиканское новое песо | 484 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Иракский динар | 368 | Метикал | 508 | +-----+
 --+-----+-----+ | Иранский риал | 364 | Молдавский лей | 498 | +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+ | Ирландский фунт | 372 | Найра | 566 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+ | Исландская крона | 352 | Нгултрум | 064 | +-----+-----+-----+
 | Испанская песета | 724 | Немецкая марка | 280 | +-----+-----+-----+
 | Итальянская лира | 380 | Непальская рупия | 524 | +-----+-----+-----+
 | Йеменский риал | | Нидерландский антильский | | | 886 | гульден | 532 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+ | Йена | 392 | Нидерландский гульден | 528 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+ | Канадский доллар | 124 | Новая кванза | 024 | +-----+-----+-----+
 --+-----+-----+ | Катарский риал | 634 | Новозеландский доллар | 554 | +-----+-----+-----+
 --+-----+-----+ | Квача (замбийская) | 894 | Новый заир | 180 | +-----+-----+-----+
 | Квача (малавийская) | 454 | Новый соль | 604 | +-----+-----+-----+
 | Кенийский шиллинг | 404 | Новый Тайваньский доллар | 901 | +-----+-----+-----+
 --+-----+-----+ | Кетсаль | 320 | Норвежская крона | 578 | +-----+-----+-----+
 | Кина | 598 | Оманский риал | 512 | +-----+-----+-----+ | Кип | 418 | Паанга |
 776 | +-----+-----+-----+ | Кипрский фунт | 196 | Пакистанская рупия | 586
 | +-----+-----+-----+ | Китайский юань | 156 | Патака | 446 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Колумбийское песо | 170 | Песо Гвинеи-Бисау | 624 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Костариканский колон | 188 | Португальское эскудо | 620 | +-----+
 -----+-----+-----+ | Крона | 233 | Пула | 072 | +-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+ | Кубинское песо | 192 | Риель | 116 | +-----+-----+-----+
 | Кувейтский динар | 414 | Российский рубль | 810 | +-----+-----+-----+
 | Кьят | 104 | Рупия | 360 | +-----+-----+-----+ | Латвийский лат | 428 | Руфия

литературы и искусства, а также вознаграждения за открытия, изобретения или промышленные образцы от источников, указанных в Приложениях А и Б.

Для каждого вида авторского вознаграждения указывается его код и наименование, выбираемое из справочника "Виды доходов", приведенного в приложении N 9 к Инструкции Госналогслужбы России от 29.06.95 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц". Суммы произведенных расходов указываются на основании документов, их подтверждающих, а при отсутствии таковых - рассчитываются по нормативам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.92 г. N 355. Нормативные величины выбираются из приведенной ниже таблицы "Нормативы возмещения расходов по авторским договорам без документального подтверждения таких расходов".

Нормативы возмещения расходов по авторским договорам

без документального подтверждения таких расходов	+	-----	+
{Код {Нормативы расходов {дохода Наименование дохода {(в процентах к {сумме начисленного			
{вознаграждения)	+-----	+-----	+-----
	1	2	3
	+	+	+
-----	+	-----	{5001 Авторские вознаграждения за создание {литературных
произведений	20		-----
-----	+	-----	{5002 Авторские
вознаграждения за создание {художественно-графических произведений	30		-----
-----	+	-----	{5003 Авторские вознаграждения за создание {скульптур
предметов декоративно- {прикладного искусства	40		-----
-----	+	-----	{5004 Авторские вознаграждения за создание {аудиовизуальных произведений
30		-----	+
-----	+	-----	{5005 Авторские вознаграждения за создание
{музыкально-сценических произведений	40		-----
-----	+	-----	{5006
Авторские вознаграждения за создание {других музыкальных произведений	25		-----
-----	+	-----	{5007 Авторские вознаграждения за создание {произведений
науки	20		-----
-----	+	-----	{5008 Авторские вознаграждения за
открытия, {изобретения, промышленные образцы	30		-----
-----	+	-----	{5009 Авторские вознаграждения за исполнение {произведений литературы, искусства
20		-----	+

Пункт 2 этого Приложения заполняется гражданами, получившими доходы по договорам гражданско-правового характера и от погашения векселей от источников, указанных в Приложениях А и Б, и по которым производились расходы.

Суммы произведенных расходов указываются на основании документов, их подтверждающих.

Если все данные не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов Приложения Д, а итоговые данные отражаются только на последнем из них.

Приложение Е "Расчет вычетов"

В этом Приложении рассчитываются суммы вычетов, на которые гражданин имеет право в соответствии с действующим налоговым законодательством и предъявил в качестве основания для этого соответствующие документы. Виды вычетов, на которые физическое лицо может иметь право, указаны в пункте 3 данного Приложения.

Пункт 1 заполняется в соответствии с пунктом 2.10 справок о доходах физического лица, пунктом 1 Приложения В и личных учетных данных налогоплательщика. Следует зачеркнуть клетки тех месяцев, которые зачеркнуты хотя бы в одной из справок о доходах или в пункте 1 Приложения В. В пункте 2.1 указывается нарастающим итогом сумма совокупного дохода, полученного от всех источников выплаты доходов и от предпринимательской деятельности. Значения пункта 2.1 переносятся из последней графы Приложения И, если оно заполняется.

У предпринимателей без образования юридического лица и других граждан, получающих доходы, налогообложение которых производится налоговыми органами, совокупный доход для указанных расчетов, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на документально

подтвержденные расходы, связанные с извлечением этого дохода. При невозможности определения в налогооблагаемом периоде совокупного дохода за каждый месяц, определяется среднемесячный доход.

Если при заполнении пункта 2.1 сумма в каком-то периоде превысила доход, облагаемый по минимальной ставке, то последующие периоды не заполняются.

Приложение Ж "Доходы, облагаемые по специальным ставкам"

Пункт 1 "Коэффициенты и надбавки за стаж работы в местностях с особыми условиями" заполняется гражданами, получившими начисленные к заработной плате суммы коэффициентов и надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями.

Следует иметь в виду, что если источник выплаты такого дохода один, то данный пункт может не заполняться, а соответствующие данные заносятся непосредственно в строки 5, 6 листа 2 декларации.

Пункт 2 "Материальная выгода по вкладам и страховым выплатам" заполняют физические лица, которые получили суммы материальной выгоды по вкладам в банках или при получении страховых выплат.

Следует иметь в виду, что если источник выплаты такого дохода один, то данный пункт может не заполняться, а соответствующие данные заносятся непосредственно в строку 9 листа 02 декларации.

Если все данные не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов Приложения Ж, а итоговые данные отражаются только на последнем из них.

Приложение 3 "Доходы от видов предпринимательской деятельности, по которым применяется упрощенная система налогообложения, учета и отчетности"

Это Приложение заполняют граждане, которые в течение истекшего года осуществляли предпринимательскую деятельность с применением упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 28.12.97 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" (выбирали патент). При этом, если других видов дохода они не получали, то заполняется только первый лист декларации (с персональными данными) и данное Приложение.

Если кроме доходов от занятия предпринимательской деятельностью, с применением упрощенной системы, имелись и другие доходы, то заполняются все соответствующие листы и Приложения декларации.

Приложение И "Расчет совокупного дохода по месяцам нарастающим итогом"

В данном Приложении рассчитывается совокупный доход по месяцам нарастающим итогом.

Показатели по каждому источнику выплаты заносятся в отдельную графу таблицы из пункта 4 справки о доходах или из учетных данных физического лица. По графе "Итого" суммируются все значения по каждому месяцу.

Значения по графе "Итого за период:" рассчитываются следующим образом. К значению по графе "Итого" рассчитываемой строки (периода) прибавляется значение по графе "Итого за период:" предыдущей строки (предыдущего периода). Например: +-----

+		Итого: январь		февраль		март		+	-----	+	-----	+	-----	+		5000		1000		7000		+	-----
-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+		Итого за: январь		январь - февраль		январь - март		+	-----	+
-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+	-----	+		5000		6000		13000		+	-----	+

Следует иметь в виду, что как только значение по какому-либо периоду превысит доход, облагаемый по минимальной ставке, то дальнейший расчет производить не обязательно.

Значения графы "Итого за период:" переносятся в соответствующие периоды подпункта 2.1

[illegible]

Расчет льготы для застройщиков и покупателей жилого дома, или квартиры, или садового домика, или дачи 1. Наименование и адрес объекта _____

_____ 2. Дата приобретения или
начала строительства объекта _____

[illegible]

ПОРЯДОК

заполнения налоговой карточки по учету доходов и подоходного налога

Форма Налоговой карточки по учету доходов и подоходного налога, приведенная в приложении N 7 (далее - Налоговая карточка) к настоящей Инструкции, предназначена для правильного и полного учета доходов, подлежащих обложению подоходным налогом, определения размеров скидок, расходов и вычетов, исключаемых у источника выплаты из суммы дохода, а также для расчета сумм подоходного налога.

В этой форме содержится информация, касающаяся как источника выплаты дохода, так и получателя дохода - физического лица. В Налоговой карточке все суммы отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм подоходного налога. Суммы подоходного налога исчисляются и отражаются в целых рублях по правилам округления.

При ведении Налоговой карточки необходимо руководствоваться следующими положениями.

В Налоговой карточке указывается, о доходах какого отчетного года она заполняется. Налоговая карточка состоит из пяти разделов и двух приложений. Налоговые карточки ведутся налоговыми агентами - источниками выплаты доходов. В них отражаются доходы, подлежащие налогообложению подоходным налогом, включая и те доходы, по которым установлены необлагаемые размеры скидок (расходов). К источникам выплаты доходов относятся организации, а также индивидуальные предприниматели, включая физических лиц, занимающихся нотариальной деятельностью (далее - индивидуальные предприниматели).

Раздел 1. "Сведения об источнике дохода"

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

в пункте 1.1 в поле "ИНН/КПП" указывается идентификационный номер налогоплательщика для организации, а в поле "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика для физического лица работодателя;

в пункте 1.2 "Наименование (Ф. И. О. физического лица работодателя)" указывается полное наименование организации или Фамилия, Имя, Отчество индивидуального предпринимателя, которым ведется Налоговая карточка.

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и являющееся работодателем, указывает свою фамилию, имя, отчество полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в пункте 1.3 "Ответственный за ведение налоговой карточки" указывается должность, Фамилия, Имя и Отчество лица, на которое возложена ответственность за ведение данной Налоговой карточки, и ставится подпись этого лица.

Раздел 2. "Сведения о получателе дохода"

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

в пункте 2.1 "ИНН" указывается двенадцатизначный цифровой код налогоплательщика - физического лица (если он имеется), который проставляется из документа, подтверждающего постановку данного физического лица на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе;

в пункте 2.2 "Код ГНИ" указывается номер налогового органа, содержащийся в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе.

В том случае, когда физическому лицу выплачивается доход, налогообложение которого осуществляется налоговым органом, и уплата налога с указанного дохода производится налогоплательщиком самостоятельно на основании налогового уведомления налогового органа, то показатели пунктов 2.1 "ИНН" и 2.2 "Код ГНИ" заполняются в обязательном порядке;

в пункте 2.3 "Фамилия, имя, отчество" указываются фамилия, имя и отчество получателя дохода без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в пункте 2.4 "Вид документа, удостоверяющего личность" указываются наименование документа, удостоверяющего личность физического лица, а также код соответствующего вида документа, который выбирается из справочника 1 приложения N 9 к настоящей Инструкции;

в пункте 2.5 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность, соответственно серия и номер документа, знак "N" не проставляется. Если в документе отсутствует серия, то указывается только номер;

в пункте 2.6 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год);

в пункте 2.7 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства физического лица на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства физического лица.

Написание адреса постоянного места жительства осуществляется в следующей последовательности: Код страны; Индекс; Код региона; Район; Город; Населенный пункт (село, поселок и т. п.); Улица (проспект, переулок и т. п.); дом, корпус, квартира.

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

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

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

Правила заполнения элементов адреса постоянного места жительства приведены в приложении N 3 "Порядок заполнения Справки о доходах физического лица" к настоящей Инструкции.

Если получателем дохода является индивидуальный предприниматель, то он в обязательном порядке должен предъявить источнику выплаты дохода свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае заполняются показатели пунктов 2.1 "ИНН", 2.2 "Код ГНИ" и 2.3 "Фамилия, имя, отчество", а показатели пунктов 2.4, 2.5, 2.6, 2.7 заполняются, если заключается гражданский договор;

в пункте 2.8 "Статус" проставляется цифра 1, если налогоплательщик является резидентом, и цифра 2 - если не является резидентом;

в пункте 2.9 "Место работы" следует указать, по какому месту работы получен доход: по основному проставляется цифра 1, а по неосновному - цифра 2.

К доходам, полученным по месту основной работы, относятся доходы, полученные физическим лицом, состоящим в трудовых и приравненных к ним отношениях с организацией (где ведется трудовая книжка) и индивидуальным предпринимателем.

К доходам, полученным не по месту основной работы, относятся любые доходы, получаемые физическими лицами наряду с доходами по месту основной работы от других организаций и индивидуальных предпринимателей, а также в тех случаях, когда физическое лицо не имеет постоянного места работы.

в пункте 2.10 "Реквизиты документа, подтверждающего основание для неудержания налога" указываются реквизиты документа, подтверждающего право на льготы по налогу, а также постановку этого физического лица на учет в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя.

в пункте 2.11 "Занимаемая должность" указывается занимаемая должность и дата назначения на эту должность.

в пункте 2.12 "Сведения о доходе, полученном по предыдущему месту основной работы" указывается период получения дохода по прежнему месту основной работы, N и дата Справки о доходах ф. 3 за отчетный календарный год, в которой отражены сведения, необходимые для налогообложения в случае смены места основной работы в течение этого года и принятые для учета совокупного годового дохода и удержания налога с общего дохода, полученного с начала года. По строке "Налогооблагаемый период" отмечаются месяцы отчетного календарного года, за которые физическим лицом получен доход от этого источника выплаты (зачеркиваются клетки нужных месяцев).

Тем организациям, в которых обеспечивается своевременная выплата начисленной заработной платы, налогооблагаемый период работников следует определять из расчета тех месяцев, за которые выплачивается начисленная заработная плата отчетного календарного года. В тех случаях когда в текущем календарном году работникам производится выплата невыплаченной в установленные сроки заработной платы за месяцы предшествующих календарных лет, либо когда заработная плата выплачивается с нарушением установленных сроков выплаты, а также когда в одном месяце текущего календарного года выплачивается заработная плата за несколько месяцев текущего календарного года, то в данном поле отмечаются те месяцы, в течение которых физическое лицо проработало в этой организации в текущем календарном году.

Раздел 3. "Вычеты из дохода, установленные законом"

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

в таблице пункта 3.1 "Учет полагающихся вычетов" ведется учет полагающихся вычетов, по каждому месяцу. Сумма вычета характеризует сумму, на которую для целей налогообложения должен уменьшаться полученный доход.

Каждый вид вычета проставляется в отдельной строке в форме кода, который выбирается из справочника 4 приложения N 9 к настоящей Инструкции. Соответствующая сумма примененного вычета проставляется за месяц и с начала года. В последних двух строках таблицы подсчитываются итоговые суммы по всем видам вычетов за каждый месяц и с начала года.

В поле "Сумма вычета" отражается сумма каждого вычета в размере, установленном законом.

Рассмотрим порядок заполнения этого раздела на следующих примерах.

Пример 1. Гражданин К. в 1999 году работал на предприятии, которое являлось для него основным местом работы. Он имеет право на уменьшение полученного дохода на сумму, соответствующую 30 тыс. руб., поскольку является "чернобыльцем". У него на иждивении находится жена, которая не имеет источников дохода. Заработную плату он получает ежемесячно по 500 руб. Ежемесячные вычеты на иждивенца предоставляются в размере 166 руб. 98 коп., необлагаемый минимум дохода - 30000 руб. В марте 1999 года он уволился с предприятия.

В таблице 3.1 раздела 3 вычеты отражаются следующим образом: Код вычета январь февраль март
10 5.00 5.00 5.00

31 166.98 166.98 166.98

29 30000.00

Сумма вычетов за месяц 30171.98 171.98 171.98

Всего с начала года 30171.98 30343.96 30515.94

Пример 2. Гражданин Н. в 1999 году работал по трудовому договору на предприятии. Он имеет двоих детей в возрасте 12 и 10 лет. Размер минимальной месячной оплаты труда в 1999 году 83 руб. 49 коп. В 1999 году ему выплачена заработная плата в размере 48 000 рублей 29 копеек и в декабре выдана материальная помощь в размере 700 рублей. Совокупный доход за 1999 год за минусом необлагаемого размера материальной помощи 48 000 рублей 29 копеек, в том числе по месяцам: январь 2000 руб.; февраль 3000 руб.; март 3000 руб.; апрель 4000 руб.; май 4000 руб.; июнь 4000 руб.; июль 4000 руб.; август 4000 руб.; сентябрь 5000 руб.; октябрь 5000 руб.; ноябрь 5000 руб.; декабрь 5000 руб. 29 копеек.

Размеры вычетов, установленные законом за указанный период, составляют:

отчисления в Пенсионный фонд - 487 руб.;

необлагаемый минимум за январь - март - 500 руб. 94 коп. (83.49 x 2 x 3), за апрель - август - 417 руб. 45 коп. (83.49 x 5);

вычеты на двух детей за январь - март - 1001 руб. 88 коп. (83.49 x 2 x 2 x 3), за апрель - август - 834 руб. 90 коп. (83.49 x 2 x 5).

В таблице 3.1 раздела 3 вычеты следует отразить следующим образом: Код вычета Сумма вычета
10 487.00

22 500.94

21 417.45

31 1001.88

30 834.90

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

Раздел 4. "Учет полученных доходов по видам"

В разделе 4 "Учет полученных доходов по видам" отражаются сведения о полученных доходах по их видам в каждом конкретном месяце. При заполнении данного раздела 4 коды доходов выбираются из справочника 2, коды скидок (расходов) - из справочника 3, которые приведены в приложении N 9 к настоящей Инструкции.

При заполнении этого раздела следует иметь в виду, что если в организации обеспечивается своевременная выплата заработной платы, то плановая заработная плата за месяц, выплачиваемая в установленные сроки в следующем месяце, отражается в поле того месяца, за который она

начислена. Например, заработная плата за декабрь 1999 года, выплаченная в установленный срок в январе 2000 года, отражается в графе "декабрь" 1999 года. Когда выплата заработной платы производится несвоевременно или выплата зарплаты осуществляется одновременно за несколько месяцев, то сумма несвоевременно выплаченной зарплаты указывается в том месяце, когда производится ее выплата.

В случае невыплаты начисленной заработной платы в течение месяца или за более длительный период отчетного года, но при наличии удержаний из начисленной заработной платы, перечисляемых в счет погашения задолженности работника перед третьими лицами, эти суммы удержаний следует рассматривать как суммы частично полученной заработной платы и отражать в разделе 4 Налоговой карточки в поле того месяца, в котором производится перечисление таких удержаний.

Например. В 2000 году работник предприятия заработную плату за январь - октябрь получал своевременно. Ежемесячно ему выплачивалась начисленная заработная плата по 1500 рублей, совокупный доход за 10 месяцев составил 15000 руб. Начисленная сумма зарплаты за ноябрь - декабрь в размере 3000 руб. (1500 x 2) в 2000 году не выплачена. Однако в ноябре и декабре с начисленной суммы зарплаты работника бухгалтерией предприятия ежемесячно удерживались и перечислялись: плата за проживание в заводском общежитии по 50 рублей в месяц, алименты на несовершеннолетнего ребенка (по соглашению об уплате алиментов) по 800 рублей в месяц, отчисления в Пенсионный фонд РФ по 15 рублей. В этом случае совокупный доход за 2000 год у этого работника следует определить из расчета полученных сумм дохода с учетом произведенных удержаний в размере 16730 рублей $\{(1500.00 \times 10) + (50.00 \times 2) + (800.00 \times 2) + (15.00 \times 2)\}$. Далее определяются вычеты, исключаемые из полученного дохода. Общая сумма произведенных платежей работника в Пенсионный фонд РФ за 2000 год составила 180 рублей, необлагаемый минимум дохода составил 2003 руб. 76 коп. $\{(83.49 \times 2 \times 10) + (83.49 \times 2)\}$. Таким образом общая сумма вычетов составила 1836 руб. 78 коп. $\{(15.00 \times 12) + (166.98 \times 10) + (83.49 \times 2)\}$.

В таблице 3.1 раздела 3 Налоговой карточки будут отражены следующие ежемесячные вычеты: код вычета январь февраль март апрель май июнь

10 15.00 15.00 15.00 15.00 15.00 15.00

22 166.98 166.98 166.98 166.98 166.98 166.98

июль август сентябрь октябрь ноябрь декабрь

10 15.00 15.00 15.00 15.00 15.00 15.00

22 166.98 166.98 166.98 166.98 83.49 83.49

В поле пункта 4.1 раздела 4 Налоговой карточки отражаются следующие суммы доходов по месяцам:

Код дохода январь февраль март апрель май июнь

0200 1500.00 1500.00 1500.00 1500.00 1500.00 1500.00

июль август сентябрь октябрь ноябрь декабрь

0200 1500.00 1500.00 1500.00 1500.00 865.00 865.00

В этом разделе ведется учет всех доходов, подлежащих обложению подоходным налогом:

в поле 4.1 ведется учет доходов, полностью включаемых в совокупный годовой доход, т. е. те доходы, по которым не предусмотрено исключение скидок (расходов).

в поле 4.2 ведется учет доходов, по которым установлены скидки (расходы). В строках 8, 9, 10, 11 отражается вся сумма дохода без исключения скидок и расходов, а в строках 8.1, 9.1, 10.1, 11.1 отражается сумма скидки (расхода), на которую уменьшается сумма данного дохода для целей налогообложения. Например, при выплате материальной помощи в размере 2000 рублей размер скидки составит 1001 руб. 88 коп. Если сумма данного дохода будет меньше размера скидки (расхода), отражается сумма скидки (расхода) в размере этого дохода. Например, при выплате материальной помощи в сумме 700 рублей сумму скидки следует указать в размере 700 рублей.

При заполнении поля 4.2 раздела 4 следует иметь в виду, что коды скидок (расходов) применяются к

следующим кодам доходов: +-----+ |Код |2100|3100,
 3200|3400|3500, 3510,|3600|3701|3799|5001-|5099| |дохода| | 3300 | | 3520 | | |5009 | | +-----+-----+-----
 ---+---+-----+---+---+---+---+--- |Код | 07 | 02 | 05 | 04 или | 03 | 01 | 08 | 06 | 07 | |скидки| | |или
 | 07 | | | | или | | |(рас- | | | 04 | | | | 07 | | |хода) | | | | | | +-----+-----
 ---+

в поле 4.3 ведется учет иных доходов, например, доходов от предпринимательской и иной деятельности, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами.

Внимание! Если полученный доход у источника выплаты не уменьшается на сумму скидки (расхода), то этот доход следует отразить в поле 4.3. Например, если при погашении векселя векселедержателем не предоставлены документы, подтверждающие расходы по данному векселю, то в этом случае при заполнении Налоговой карточки сумму, полученную от погашения векселя, следует отразить в поле 4.3 с кодом 3520.

Если при погашении вексельных обязательств дисконтный доход не выплачивается, то в разделе 5 Налоговой карточки в поле "Совокупный годовой доход" заполняется лишь поле строки "Сумма совокупного годового дохода" в размере суммы, полученной в погашение вексельных обязательств. в поле 4.4 отражается общая сумма совокупного годового дохода с учетом общей суммы доходов, по которым установлены скидки (расходы);

в поле 4.5 отражается общая сумма скидок (расходов), подлежащая исключению из совокупного годового дохода;

в поле 4.6 отражается сумма коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями;

в поле 4.7 отражается сумма материальной выгоды по вкладам;

в поле 4.8 отражается материальная выгода по страховым выплатам;

в поле 4.9 отражается совокупный доход по месяцам, который рассчитывается следующим образом:
 п. 4.4 - п. 4.5 + п. 4.6 + п. 4.7 + п. 4.8 = п. 4.9.

Раздел 5. "Расчет облагаемого дохода и суммы подоходного налога"

В разделе 5 осуществляется расчет облагаемого дохода и исчисляются суммы подоходного налога с:

- совокупного годового дохода;
- сумм коэффициентов и надбавок за стаж работы, выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями;
- материальной выгоды по доходам от банковских вкладов или договорам страхования.

Рассмотрим порядок проведения налогового расчета на примере.

В 1999 году гражданин К. работал на предприятии, которое являлось для него основным местом работы. Он имел право на уменьшение полученного дохода на сумму, соответствующую 30 тыс. руб., поскольку является "чернобыльцем", а также предоставление вычетов на иждивенца (у него на иждивении находится жена, которая не имеет источников дохода). Заработную плату он получал ежемесячно по 500 руб., а в январе получил материальную помощь 700 рублей. Ежемесячные вычеты на иждивенца предоставляются в размере по 166 руб. 98 коп. (83.49 x 2), необлагаемый минимум дохода 30 000 руб. Кроме того отчисления в Пенсионный фонд РФ составили: в январе 12 руб., в феврале 5 руб. и в марте 5 руб. В марте он уволился с предприятия.

В таблице 3.1 третьего раздела Налоговой карточки вычеты отражаются следующим образом:

Код вычета	январь	февраль	март
10	5.00	5.00	5.00
31	166.98	166.98	166.98

29 30 000.00 Сумма вычетов за месяц 30 171.98 171.98 171.98

Всего с начала года 30 171.98 30 343.96 30 515.94

В поле "Совокупный годовой доход" раздела 5 показатели следует указать следующим образом:

январь февраль март Сумма совокупного годового дохода с начала года 1200.00 1700.00 2200.00

Сумма скидок (расходов) 700.00 700.00 700.00 Сумма вычетов всего 500.00 1000.00 1500.00

в том числе в ПФ 12.00 17.00 22.00

Таким образом, в разделе 5 в поле "Совокупный годовой доход" сумма вычетов не должна превышать сумму совокупного годового дохода, в поле "Коэффициенты и надбавки" сумма вычетов не должна превышать общую сумму коэффициентов и надбавок, в поле "Материальная выгода по доходам от банковских вкладов или договорам страхования" сумма вычетов не должна превышать общую сумму материальной выгоды.

В этом разделе также ведется учет: общей суммы вычетов, общей суммы скидок (расходов), общей суммы доходов от предпринимательской деятельности; общей суммы исчисленного и удержанного подоходного налога; суммы долга по налогу (+, -). При этом излишне уплаченная физическим лицом сумма налога отражается со знаком "+", а недоплата налога отражается со знаком "-".

Раздел 6. "Информация о представлении Справки о доходах физического лица"

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

Раздел 7. "Правильность заполнения Налоговой карточки проверена"

В этом разделе осуществляются отметки о проверке должностными лицами организации порядка ведения и правильности заполнения Налоговой карточки: указываются дата проверки, должность, Фамилия, Имя, Отчество проверяющего, ставится подпись должностного лица.

Приложение А "Расчет суммы материальной выгоды по вкладам и страховым выплатам"

В этом приложении производится расчет сумм материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках, открытым в рублях под проценты свыше ставки рефинансирования Банка России, в иностранной валюте - под проценты свыше 15, и сумм материальной выгоды по доходам от договоров страхования.

Приложение Б "Расчет льготы для застройщиков и покупателей жилого дома, или квартиры, или садового домика, или дачи"

В пункте 1 этого приложения указываются наименование объекта и его полный адрес. Если объект находится на территории садоводческого товарищества (дачного кооператива), то следует указать наименование садоводческого товарищества (дачного кооператива), номера садового или дачного участка.

В таблице пункта 3 отражаются показатели, необходимые для расчета вычета, установленного для застройщиков или покупателей жилых объектов (дома, дачи, садового домика, квартиры), а в таблице пункта 4 производится расчет вычета, который предоставляется к доходам каждого отчетного года.

Приложение N 8

к Инструкции

Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 29 июня 1995 г.

N 35

+-----+ В налоговый орган +-----+ Полное наименование предприятия, учреждения, организации /
Фамилия, имя, отчество _____

+-----+ ИНН/КПП +-----+
 +---+ Код региона +---+ Адрес (для предприятий - указанный в учредительных документах; для
 общественных организаций - адрес, указанный в документе о предоставлении юридического адреса;
 для физических лиц - постоянного места жительства)
 +-----+ Почтовый индекс +-----+ Республика, край, область, округ
 _____ Район _____ Населенный пункт _____
 (город, село, поселок и т. п.) Проспект, улица, переулок _____
 +---+ +---+ +---+ Дом +---+ Корпус +---+ Квартира +---+
 +-----+
 Контактный телефон +-----+

ОТЧЕТ

об итоговых суммах начисленных и выплаченных доходов

и удержанного подоходного налога с налогоплательщиков -

физических лиц за I квартал, I полугодие, 9 месяцев, год +-----

----+ |N| Наименование строки |Код |Показатели| |п/п| строки| | +---+-----
 +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +---+-----+-----+ | | Раздел I. Общие
 показатели | | +---+-----+-----+ |1. |Количество физических лиц,
 получивших доходы |001 | | 2. |в том числе по основному месту работы |002 | | 3. |Количество
 налогоплательщиков - | | | | физических лиц, получивших доходы |003 | | | в том числе облагаемые: |
 | | 4. | а) по минимальной ставке |004 | | 5. | б) по максимальной налоговой ставке |005 | | +---+-----
 +-----+ +-----+ |6. |Сумма полученных совокупных годовых доходов, | | |
 |включая доходы в размерах, не подлежащих | | | | налогообложению |006 | | 7. |Сумма
 коэффициентов и надбавок |007 | | 8. |Сумма материальной выгоды по банковским | | | | вкладам и
 страховым выплатам |008 | | +---+-----+-----+ |9. |Итого (стр. 006 +
 стр. 007 + стр. 008) |009 | | +---+-----+-----+ |10. |Сумма
 произведенных вычетов, скидок и | | | | расходов |010 | | 11. |в том числе отчисления в Пенсионный
 фонд |011 | | +---+-----+-----+ |12. |Суммы доходов, выплаченных
 физическим лицам, | | | | занимающимся предпринимательской | | | | деятельностью, а также
 получающим иные | | | | доходы, налогообложение которых | | | | осуществляется налоговыми
 органами |012 | | +---+-----+-----+ |13. |Сумма облагаемых
 совокупных годовых доходов |013 | | 14. |Облагаемая сумма коэффициентов и надбавок |014 | |
 15. |Облагаемая сумма материальной выгоды по | | | | вкладам и страховым выплатам |015 | | +---+-----
 +-----+ +-----+ | | Раздел II. Исполнение налоговых обязательств | | | +---+-----
 +-----+ +-----+ |16. |Сумма начисленного налога с фактически | | | |
 |выплаченных доходов в отчетном периоде |016 | | +---+-----+-----+ |
 17. |Сумма удержанного налога с фактически | | | | |выплаченных доходов в отчетном периоде |017 | |
 18. |в том числе с доходов работников головной | | | | |организации |018 | | +---+-----
 +-----+ +-----+ |19. |Результаты перерасчетов по налогу за | | | | |предшествующие периоды:
 сумма налога, | | | | |возвращенная налогоплательщику; |019 | | 20. |сумма налога, доудержанная с | |
 | | | | |налогоплательщика |020 | | +---+-----+-----+ |21. |Сумма налога,
 перечисленная в бюджет, включая | | | | |задолженность по налогу прошлых лет |021 | | 22. |в том
 числе с доходов работников головной | | | | |организации |022 | | +---+-----
 +-----+ +-----+ |23. |Сальдо по налогу по счету "Расчеты с бюджетом" | | | | |по состоянию на начало
 отчетного периода | | | | | (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября | | | | |отчетного года) (+, Д; -, К) |023 | |
 |24. |Сальдо по налогу по счету "Расчеты с бюджетом" | | | | |по состоянию на конец отчетного
 периода | | | | | (31 марта, 30 июня, 30 октября, 31 декабря | | | | |отчетного года) (+, Д; -, К) |024 | | +---+
 +-----+ +-----+ |25. |Общая сумма допущенной в отчетном периоде | |

настоящей Инструкции в совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, не подлежащие учету при заполнении налоговых карточек. По таким освобождаемым от уплаты налога доходам не имеется кодов в справочнике "Виды доходов" приложения N 9 к настоящей Инструкции.

Например, не учитываются при заполнении налоговых карточек, справок о доходах и отчетов такие доходы, как государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая пособия по безработице и пособия по беременности и родам; суммы компенсационных выплат в пределах норм, утвержденных законодательством; суммы выплат в погашение облигаций государственных займов; проценты и выигрыши по государственным казначейским обязательствам и облигациям; процентный доход на вклады в банках, если проценты выплачиваются в пределах льготы, предусмотренной подпунктом "н" пункта 8 Инструкции; доходы от осуществления старательской деятельности, подпадающие под действие подпункта "с" пункта 8 Инструкции, и другие доходы, полностью освобождаемые от уплаты налога, поименованные в соответствующих подпунктах пункта 8 Инструкции.

Доходы, по которым установлены налоговые вычеты и скидки, отражаются при заполнении налоговой отчетности (налоговых карточек, справок о доходах и отчетов), в том числе в случае, если сумма произведенной выплаты не превышает сумму налогового вычета или скидки, предусмотренную для такого вида доходов.

В отчете не отражаются налогооблагаемые доходы, выплаченные работникам организации по прежнему месту работы в отчетном календарном году, учитываемые при исчислении и удержании подоходного налога исходя из совокупного годового дохода по новому месту работы.

4. В отчете не должно быть никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписавшие отчет, с указанием даты исправления.

5. В разделах I и II отчета отражаются все предусмотренные показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы) ввиду отсутствия у работодателя соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

В разделе III отчета отражаются показатели выполнения требований налогового органа по удержанию с физических лиц неударженных сумм налога, выявленного выездными проверками. Если проверками неударжение налога с физических лиц не установлено, раздел III отчета не заполняется.

Раздел I отчета "Общие показатели"

1. По пункту 1 (строка 001) указывается общее количество физических лиц, получивших в отчетном периоде доходы, включая лиц, получивших налогооблагаемые доходы в размерах, не подлежащих налогообложению у источника выплаты дохода, а также лиц, являющихся самостоятельными плательщиками подоходного налога по полученным доходам.

2. В пункте 2 (строка 002) указывается количество физических лиц, получивших доходы по основному месту работы.

3. По пункту 3 (строка 003) указывается общее количество налогоплательщиков - физических лиц, получивших в отчетном периоде облагаемый доход, с которого исчислен налог.

Разница показателей по строкам 001 и 003 составляет количество физических лиц, получивших налогооблагаемые доходы, не подлежащие налогообложению у данного источника выплаты.

Например, лица, не состоящие с организацией в трудовых отношениях, получившие материальную помощь в сумме, не превышающей размер двенадцатикратной минимальной месячной оплаты труда; индивидуальные предприниматели, получившие от организации доходы, уплата налога по которым производится налогоплательщиком самостоятельно.

4. По пунктам 4 и 5, показатели которых заполняются в отчете за полугодие и год, указывается: по строке 004 - количество налогоплательщиков - физических лиц, получивших доходы, не

превышающие размера дохода, облагаемого по минимальной налоговой ставке;

по строке 005 - количество налогоплательщиков, получивших доходы, которые облагаются по максимальной налоговой ставке.

5. По пункту 6 (строка 006) указывается общая сумма совокупного дохода, полученного физическими лицами, указанными в строке 001, включая налогооблагаемые доходы в размерах, не подлежащих налогообложению. Например, суммы, выплаченные за проданное физическими лицами имущество, принадлежащее им на праве собственности, в размерах, не подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом "т" пункта 8 настоящей Инструкции.

В этом же показателе учитываются доходы, выплаченные по решениям судебных органов и комиссий по трудовым спорам; выданные в натуральной форме; выплаченные минуя расчетный счет организации-работодателя; полученные в виде оплаты различного рода материальных и социальных благ и т. п.

6. По пункту 7 (строка 007) отражается сумма коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего Севера.

7. По пункту 8 (строка 008) отражается сумма материальной выгоды по банковским вкладам и страховым выплатам.

8. В пункте 9 (строка 009) указывается общая сумма совокупного дохода, выплаченного физическим лицам за отчетный период, указанного в строках 006, 007 и 008.

9. По пункту 10 (строка 010) указывается общая сумма налоговых вычетов, скидок и расходов, учтенных при налогообложении у источника выплаты дохода, включая отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, произведенные из доходов физических лиц.

При заполнении показателя по строке 010 учитываются суммы произведенных расходов по нормативам или документально подтвержденных, учтенных при налогообложении авторских вознаграждений и доходов от продажи ценных бумаг.

10. В пункте 11 (строка 011) указывается сумма взносов в Пенсионный фонд, произведенных из доходов физических лиц. Эта же сумма учитывается при заполнении показателя по строке 010.

11. По пункту 12 (строка 012) указывается сумма выплат, произведенных физическим лицам - индивидуальным предпринимателям, а также другим физическим лицам, состоящим на учете в налоговых органах в качестве самостоятельных плательщиков налога. Данный показатель также учитывается при заполнении строки по коду 006.

В этом же пункте указываются суммы, выплаченные физическим лицам - собственникам вексельных обязательств в погашение векселей, за исключением сумм процентного (дисконтного дохода), подлежащих налогообложению у источника выплаты дохода. Суммы процентного (дисконтного) дохода учитываются при заполнении строки 13.

Например, в счет выполнения обязательства по векселю начислено к выплате физическому лицу 10 500 руб., в том числе 500 руб. вексельный доход. При заполнении отчета 10 500 руб. указывается в строке 006, 10 000 руб. в строке 012, 500 руб. в строке 013. Сумма подоходного налога, начисленного с 500 руб. вексельного дохода в размере 60 руб., удержанного при осуществлении выплаты физическому лицу, отражается в строках 016 и 017 отчета. Перечисленная сумма налога в бюджет указывается по строке 021.

12. В пунктах 13, 14, 15 (строки 013, 014, 015) отражается сумма облагаемых совокупных годовых доходов, полученная физическими лицами - налогоплательщиками, за отчетный период, в том числе общая облагаемая сумма дохода, облагаемая сумма коэффициентов и надбавок, облагаемая сумма материальной выгоды по банковским вкладам и страховым выплатам. Показатели по строкам 013, 014 и 015 заполняются на основании данных раздела 5 налоговых карточек по учету доходов и подоходного налога.

Раздел II отчета "Исполнение налоговых обязательств"

1. В пункте 16 (строка 016) отражается общая сумма подоходного налога, начисленная с фактически

выплаченного облагаемого дохода, указанного в строках 013, 014 и 015.

2. В пункте 17 (строка 017) указывается сумма налоговых платежей, удержанная в отчетном периоде с облагаемых доходов налогоплательщиков - физических лиц.

Показатели строк 016 и 017 заполняются по данным раздела 5 налоговых карточек по учету доходов и подоходного налога.

В пункте 18 (строка 018) указывается сумма подоходного налога, удержанного с доходов работников головной организации.

3. В пунктах 19 и 20 (строки 019 и 020) указывается сумма налога, возвращенная (зачтенная) или дополнительно удержанная в связи с проведением в отчетном периоде перерасчета за предшествующий календарный год.

4. В пункте 21 (строка 021) отражается сумма налога, фактически перечисленная за отчетный период в бюджет. Платежи по подоходному налогу за последний месяц отчетного периода, произведенные в следующем месяце при выплате в установленный срок заработной платы за последний месяц отчетного периода, отражаются при заполнении отчета за истекший период, за который была произведена выплата дохода.

Например, подоходный налог с заработной платы за март, перечисленный 5 апреля одновременно с получением средств на зарплату за март, учитывается при заполнении отчета за 1 квартал. Сумма такой выплаченной заработной платы также учитывается при заполнении отчета за 1 квартал.

В пункте 22 (строка 022) указывается сумма налога, перечисленная с доходов работников головной организации.

5. В пунктах 23 (строка 023) и 24 (строка 024) указывается сальдо по налогу по счету "Расчеты с бюджетом" субсчета "Подоходный налог" по состоянию на начало и конец отчетного периода.

6. В пункте 25 (строка 025) отражается задолженность бюджету, допущенная организациями в отчетном периоде, т. е. сумма налога, удержанная с фактически выплаченных за отчетный период облагаемых доходов, своевременно не перечисленная в бюджет, либо перечисленная позже установленного срока.

7. В пункте 26 (строка 026) указывается сумма задолженности бюджету, имеющаяся по состоянию на конец отчетного периода.

8. В пунктах 27 и 28 (строки 027 и 028) отражается количество физических лиц - налогоплательщиков, по которым на начало отчетного периода имелась задолженность по налогу в бюджет, и сумма задолженности, погашенная в данном отчетном периоде, без учета данных по строке 033 раздела III отчета.

9. В пунктах 29 и 30 (строки 029 и 030) отражаются количество налогоплательщиков и сумма задолженности по налогу в бюджет, оставшиеся к погашению на конец отчетного периода, без учета данных по строке 034 раздела III.

10. В пункте 31 (строка 031) отражается сумма задолженности по налогу за физическими лицами, переданная на взыскание в государственную налоговую инспекцию, в связи с невозможностью ее взыскания источником выплаты дохода, без учета показателей по строке 035 раздела III.

Раздел III отчета "Выполнение требований налогового органа"

1. В пункте 32 (строка 032) отражается общая сумма неправомерно неудержанного подоходного налога с налогоплательщиков - физических лиц, установленная в отчетном году выездной налоговой проверкой.

2. В пункте 33 (строка 033) указывается сумма налога, удержанная за отчетный период из доходов физических лиц во исполнение требований налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства.

3. В пункте 34 (строка 034) указывается сумма задолженности по налогу за физическими лицами, выявленная проверкой, оставшаяся к погашению на конец отчетного периода.

4. В пункте 35 (строка 035) отражается сумма задолженности за физическими лицами, выявленная

проверкой, переданная на взыскание в налоговую инспекцию в связи с невозможностью ее взыскания источником выплаты дохода.

5. В пункте 36 (строка 036) указывается сумма задолженности за физическими лицами, погашенная в отчетном периоде, переходящая со строки 036 отчета за предшествующий год.

Например, при проведении выездной налоговой проверки организации в ноябре отчетного года установлен недобор подоходного налога по 6 физическим лицам на общую сумму 2700 руб. Один из работников, с дохода которого был допущен недобор налога на сумму 200 руб., на момент проведения проверки был уволен из организации.

Организация за ноябрь - декабрь удержала с доходов 5 физических лиц сумму недобора в размере 2200 руб. Сумма задолженности по уволенному работнику была передана на взыскание в налоговую инспекцию. Сумма задолженности, перешедшая на следующий год в размере 300 руб., была удержана в январе - феврале следующего года.

В таком случае при заполнении раздела III отчета за отчетный год:

по строке 032 указывается 2700 руб.;

по строке 033 - 2200 руб.;

по строке 034 - 300 руб.;

по строке 035 - 200 руб.;

строка 036 - прочеркивается.

Общая сумма показателей по строкам 033-035 должна быть равна показателю по строке 032.

В отчете за 1 квартал года, следующего за отчетным, в III разделе заполняется строка 036, в которой указывается удержанная сумма недобора, выявленного выездной проверкой, перешедшая с прошлого года - 300 руб.

Приложение N 9

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29.06.95 г.

N 35

Справочники 1. Справочник "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" +-----
-----+ |Код| Наименование документа | Примечания | +---+-----
-----+-----+ |01 |Паспорт гражданина |Паспорт, удостоверяющий личность | |
|СССР |гражданина СССР и действующий на | | |территории РФ до 31 декабря | | |2005 года | +---+-----
-----+-----+ |02 |Загранпаспорт гражданина |Паспорт, удостоверяющий
личность | | |СССР |гражданина РФ за пределами РФ, | | | |образца до 1997 года | +---+-----
--+-----+ |03 |Свидетельство |Для лиц, не достигших 16-летнего | | |о рождении |(с
1.10.97 г. - 14-летнего) | | | |возраста | +---+-----+-----+ |04
|Удостоверение личности |Для военнослужащих | | |офицера |(офицеров, прапорщиков, мичманов) |
+---+-----+-----+ |05 |Справка об освобождении |Для лиц,
освободившихся из мест | | |из места лишения свободы |лишения свободы | +---+-----+-----+
-----+ |06 |Паспорт Минморфлота |Паспорт моряка Минморфлота СССР | | | |(РФ),
выданный до 1997 года | +---+-----+-----+ |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 | | |гражданина РФ |для граждан
РФ | +---+-----+-----+ |10 |Иностранный паспорт |Заграничный паспорт
для постоянно | | | |проживающих за границей граждан, | | | |которые временно находятся | | |на
территории Российской Федерации | +---+-----+-----+ |11
|Свидетельство о |Для беженцев, | | |регистрации ходатайства |не имеющих статуса беженца | |
|иммигранта о признании | | | |его беженцем | | +---+-----+-----+ |12

|Вид на жительство |Вид на жительство в РФ | +---+-----+-----+ |13
 |Удостоверение беженца в РФ|Для беженцев | +---+-----+-----+ |14
 |Временное удостоверение |Временное удостоверение личности | | личности гражданина РФ
 |гражданина РФ по форме 2П | +---+-----+-----+ |21 |Паспорт
 гражданина РФ |Паспорт гражданина РФ, действующий| | |на территории РФ с 1 октября 1997 | | |
 |года | +---+-----+-----+ |22 |Загранпаспорт |Паспорт, удостоверяющий
 личность | | |гражданина РФ |гражданина РФ за пределами РФ, | | |образца 1997 года | +---+-----
 -----+-----+-----+ |26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение | | |
 |личности гражданина, работающего | | |на судах заграничного плавания или| | |на иностранных
 судах) образца | | |1997 года | +---+-----+-----+ |27 |Военный билет
 офицера |Военный билет офицера запаса | | запаса | | +---+-----+-----+
 | |91 |Иные документы, |Иные, выдаваемые органами | | |выдаваемые органами МВД |внутренних дел
 РФ документы, | | |удостоверяющие личность гражданина| +-----+
 -----+

2. Справочник "Виды доходов" +-----+ |Код | Краткое
 наименование вида дохода | +---+-----+-----+ | |Доходы, полностью
 включаемые в совокупный годовой доход | +---+-----+-----+ |
 |0200|Заработная плата и иные доходы по основному месту работы | +---+-----+-----+
 -----+-----+-----+ |0300|Доходы от выполнения работ по совместительству | +---+-----+-----+
 -----+-----+-----+ |0410|Доходы от приобретения товаров, работ, услуг по ценам, ниже | | |рыночных
 | +---+-----+-----+ |0420|Материальная выгода по заемным средствам |
 +---+-----+-----+ |0500|Дивиденды и иные доходы от капитала | +---+--
 -----+-----+-----+ |2200|Доходы в виде курсовой разницы от операций с
 валютой | +---+-----+-----+ |5100|Иные доходы, полностью включаемые
 в совокупный годовой доход| +-----+-----+-----+ | | Доходы, частично
 включаемые в совокупный годовой доход | +-----+-----+-----+ |
 |3100|Материальная помощь | +---+-----+-----+ |3200|Стоимость
 подарков | +---+-----+-----+ |3300|Стоимость призов | +---+-----+-----+
 -----+-----+-----+ |3400|Доходы от продажи квартир, жилых домов, дач, садовых | |
 |домиков, земельных участков, земельных паев (долей) | +---+-----+-----+
 ---+-----+-----+ |3500|Доходы от продажи другого имущества (кроме ценных бумаг) | +---+-----+-----+
 -----+-----+-----+ |3510|Доходы от продажи ценных бумаг | +---+-----+-----+
 -----+-----+-----+ |3600|Доходы в натуральной форме | +---+-----+-----+ |
 |3701|Доходы учащихся дневной формы обучения | +---+-----+-----+ |
 |2100|Доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового| | |характера (кроме
 авторских вознаграждений) | +---+-----+-----+ |3520|Доходы,
 полученные в погашение вексельных обязательств | +---+-----+-----+ |
 |3799|Доходы, частично или полностью не включаемые в совокупный | | |годовой доход в
 соответствии с законодательством субъектов | | |РФ | +-----+-----+-----+ | |
 Доходы от предпринимательской и иной деятельности, | | |налогообложение которых осуществляется
 налоговыми органами | +-----+-----+-----+ |4000|Доходы от
 предпринимательской деятельности | +---+-----+-----+ |4600|Доходы
 частных нотариусов | +---+-----+-----+ |4701|Доходы от сдачи в аренду
 помещений | +---+-----+-----+ |4702|Доходы от сдачи в аренду
 имущества | +---+-----+-----+ |4703|Доходы от сдачи в аренду земли |
 +---+-----+-----+ |4800|Иные доходы, налогообложение которых
 производится налоговым | | |органом | +-----+-----+-----+ | Авторские
 вознаграждения | +-----+-----+-----+ |5001|Авторские вознаграждения за

создание литературных || произведений | +---+-----|
 |5002|Авторские вознаграждения за создание || художественно-графических произведений | +---+-----|
 -----| |5003|Авторские вознаграждения за создание скульптур,
 предметов || декоративно-прикладного искусства | +---+-----|
 |5004|Авторские вознаграждения за создание аудиовизуальных || произведений | +---+-----|
 -----| |5005|Авторские вознаграждения за создание музыкально-сценических ||
 || произведений | +---+-----| |5006|Авторские вознаграждения за
 создание других музыкальных || произведений | +---+-----|
 |5007|Авторские вознаграждения за создание произведений науки | +---+-----|
 -----| |5008|Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, || промышленные
 образцы | +---+-----| |5009|Авторские вознаграждения за
 исполнение произведений || литературы, искусства | +---+-----|
 |5099|Иные авторские вознаграждения | +-----| | Доходы,
 облагаемые отдельно от совокупного годового дохода | +-----|
 ||6001|Сумма коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего || Севера | +---+-----|
 -----| |6002|Сумма материальной выгоды по вкладам | +---+-----|
 -----| |6003| Сумма материальной выгоды по страховым выплатам | +-----|
 -----+

3. Справочник "Виды скидок и расходов" +-----+ |Код | Виды
 скидок и расходов | +---+-----| |01 |Сумма скидки в пределах 10-
 кратной ММОТ | +---+-----| |02 |Сумма скидки в пределах 12-
 кратной ММОТ | +---+-----| |03 |Сумма скидки в пределах 50-
 кратной ММОТ | +---+-----| |04 |Сумма скидки в пределах 1000-
 кратной ММОТ | +---+-----| |05 |Сумма скидки в пределах 5000-
 кратной ММОТ | +---+-----| |08 |Иные скидки, установленные
 законодательством субъектов РФ | +---+-----| |06 |Нормативная
 величина расходов | +---+-----| |07 |Документально
 подтвержденные расходы | +-----+

4. Справочник "Виды вычетов" +-----+ |Код | Виды вычетов |
 |вычета| | +---+-----| |10 |Отчисления в Пенсионный фонд с
 совокупного дохода | +---+-----| |11 |Отчисления в ПФ с сумм
 коэффициентов и надбавок | +---+-----| |21 |Однократный
 размер ММОТ | +---+-----| |22 |Двукратный размер ММОТ | +---+
 +-----| |23 |Трехкратный размер ММОТ | +---+-----|
 -----| |25 |Пятикратный размер ММОТ | +---+-----|
 |29 |Доход, облагаемый налогом по минимальной ставке | +---+-----|
 ----| |30 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в однократном || размере ММОТ | +---+-----|
 -----| |31 |Расходы на содержание детей и иждивенцев в двукратном ||
 |размере ММОТ | +---+-----| |41 |Суммы, перечисленные на
 благотворительные цели || организациям культуры, образования, здравоохранения и ||
 |социального обеспечения, финансируемым из соответствующих || бюджетов | +---+-----|
 -----| |42 |Суммы расходов на новое строительство или приобретение || жилого
 дома, или квартиры, или дачи, или садового домика | +---+-----|
 |47 |Суммы расходов по погашению кредитов и процентов по ним, || которые получены в банках и
 других кредитных организациях || на новое строительство, или приобретение жилого дома, или ||
 |квартиры, или дачи, или садового домика | +---+-----| |44
 |Суммы, направленные на противопожарное страхование | +---+-----|
 ----| |45 |Расходы на содержание детей и иждивенцев для вдов || (вдовцов), одиноких родителей,

опекунов или попечителей, || |разведенных супругов в двукратном размере ММОТ | +-----+-----
-----| |46 |Расходы на содержание детей и иждивенцев для вдов ||
|(вдовцов), одиноких родителей, опекунов или попечителей, || |разведенных супругов в
четырехкратном размере ММОТ | +-----+-----| |99 |Прочие вычеты,
установленные законодательством субъектов || |РФ | +-----+
5. Справочник "Коды регионов Российской Федерации, включая город и космодром Байконур" +-----
-----+ |Код| Наименование |Код| Наименование | +---+-----
-----+---+-----| |01 |Республика Адыгея |33 |Владимирская область | +---+-----
-----+---+-----| |02 |Республика Башкортостан |34 |Волгоградская область | +---+-----
-----+---+-----| |03 |Республика Бурятия |35 |Вологодская область | +---+-----
-----+---+-----| |04 |Республика Алтай |36 |Воронежская область | +---+-----
-----+---+-----| |05 |Республика Дагестан |37 |Ивановская область | +---+-----
-----+---+-----| |06 |Ингушская Республика |38 |Иркутская область | +---+-----
-----+---+-----| |07 |Кабардино-Балкарская |39 |Калининградская область ||
|Республика || | +---+-----+---+-----| |08 |Республика Калмыкия |40
|Калужская область | +---+-----+---+-----| |09 |Карачаево-Черкесская |41
|Камчатская область || |Республика || | +---+-----+---+-----| |10
|Республика Карелия |42 |Кемеровская область | +---+-----+---+-----| |11
|Республика Коми |43 |Кировская область | +---+-----+---+-----| |12
|Республика Марий Эл |44 |Костромская область | +---+-----+---+-----| |13
|Республика Мордовия |45 |Курганская область | +---+-----+---+-----| |14
|Республика Саха (Якутия) |46 |Курская область | +---+-----+---+-----| |15
|Республика Северная |47 |Ленинградская область || |Осетия || | +---+-----+---+-----
-----| |16 |Республика Татарстан |48 |Липецкая область || |(Татарстан) || | +---+-----
---+---+-----| |17 |Республика Тыва |49 |Магаданская область | +---+-----
+---+-----| |18 |Удмуртская Республика |50 |Московская область | +---+-----
---+---+-----| |19 |Республика Хакасия |51 |Мурманская область | +---+-----
+---+-----| |20 |Чеченская Республика |52 |Нижегородская область | +---+-----
-----+---+-----| |21 |Чувашская Республика - |53 |Новгородская область || |Чаваш
Республики || | +---+-----+---+-----| |22 |Алтайский край |54
|Новосибирская область | +---+-----+---+-----| |23 |Краснодарский край
|55 |Омская область | +---+-----+---+-----| |24 |Красноярский край |56
|Оренбургская область | +---+-----+---+-----| |25 |Приморский край |57
|Орловская область | +---+-----+---+-----| |26 |Ставропольский край |58
|Пензенская область | +---+-----+---+-----| |27 |Хабаровский край |59
|Пермская область | +---+-----+---+-----| |28 |Амурская область |60
|Псковская область | +---+-----+---+-----| |29 |Архангельская область |61
|Ростовская область | +---+-----+---+-----| |30 |Астраханская область |62
|Рязанская область | +---+-----+---+-----| |31 |Белгородская область |63
|Самарская область | +---+-----+---+-----| |32 |Брянская область |64
|Саратовская область | +---+-----+---+-----| |65 |Сахалинская область |78
|г. Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----| |66 |Свердловская область |79
|Еврейская автономная область | +---+-----+---+-----| |67 |Смоленская
область |80 |Агинский Бурятский автономный || || |округ | +---+-----+---+-----
-----| |68 |Тамбовская область |81 |Коми-Пермяцкий автономный || || |округ | +---+-----
+---+-----| |69 |Тверская область |82 |Корякский автономный округ | +---+-----
-----+---+-----| |70 |Томская область |83 |Ненецкий автономный округ | +---+-----
-----+---+-----| |71 |Тульская область |84 |Таймырский (Долгано- || || |Ненецкий)

автономный округ | +---+-----+---+-----+ | 72 | Тюменская область | 85
 | Усть-Ордынский Бурятский | | | | автономный округ | +---+-----+---+-----
 | 73 | Ульяновская область | 86 | Ханты-Мансийский автономный | | | | округ | +---+-----+--
 +-----+ | 74 | Челябинская область | 87 | Чукотский автономный округ | +---+-----
 -----+---+-----+ | 75 | Читинская область | 88 | Эвенкийский автономный округ | +---+-----
 -----+---+-----+ | 76 | Ярославская область | 89 | Ямало-Ненецкий автономный |
 | | | | округ | +---+-----+---+-----+ | 77 | г. Москва | 99 | город и космодром
 Байконур | +-----+

Приложение N 10

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 года

N 35

РЕЕСТР

сведений о доходах физических лиц за ____ год Источник выплаты: Наименование источника
 выплаты>/ ИНН источника выплаты: ПОЛУЧАТЕЛЬ: Должность ответственного лица: Ф. И. О.
 ответственного лица: _____ Реестр N от _____ Количество представленных документов:
 _____ ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ Номер справки |Ф. И. О. |Вал. год. доход |Удержанный П/Н |
 | | ИТОГО | | | | Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 МП Дата представления в ГНИ _____ Подпись должностного лица _____ Дата
 принятия в ГНИ _____ Подпись инспектора _____

Примечание:

1. Сумма валового годового дохода - это сумма общих сумм совокупного дохода, коэффициентов и
 надбавок и материальной выгоды.

Приложение N 11

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 года

N 35

ПРОТОКОЛ приема данных на бумажных носителях Протокол N от _____ Источник выплаты: / ИНН
 источника выплаты: ПОЛУЧАТЕЛЬ: Должность ответственного лица: ФИО ответственного лица:
 _____ Реестр N от _____ Количество документов, представленных источником выплаты:
 Количество принятых на обработку документов: _____ Перечень не принятых на обработку
 документов: , , , , , ОТ ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ _____ ОТ ПОЛУЧАТЕЛЯ

Приложение N 12

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 года

N 35

ПРОТОКОЛ ввода данных с бумажных носителей Протокол N от _____ (ввод сведений о доходах физических
 лиц) Источник выплаты: Наименование источника выплаты>/ ИНН источника выплаты: ПОЛУЧАТЕЛЬ:
 Должность ответственного лица: ФИО ответственного лица: _____ Реестр N от _____
 Заявленное количество документов: Количество введенных документов: Количество обработанных
 документов: Количество документов с ошибками: Количество исправленных документов: Количество
 принятых документов: _____ Сумма валового годового дохода по принятым документам: Сумма
 удержанного подоходного налога по принятым документам: _____ ПРИНЯТЫЕ ДОКУМЕНТЫ
 Номер справки |Ф. И. О. |Вал. год. доход |Удержанный П/Н | | | | ИТОГО | | | | _____ ДОКУМЕНТЫ С

ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ Номер справки ¦Реквизит - ошибка ¦ -
¦[-]... .. ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ Документ: Адрес ДО исправления:
Адрес ПОСЛЕ исправления: ... ОТ ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ ОТ ПОЛУЧАТЕЛЯ

Примечание:

1. Сумма валового годового дохода - это сумма общих сумм совокупного дохода, коэффициентов и надбавок и материальной выгоды.

Приложение N 13

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 года

N 35

ПРОТОКОЛ приема данных на магнитных носителях Протокол N от (прием сведений о доходах физических лиц) ОТПРАВИТЕЛЬ: / ИНН отправителя: ПОЛУЧАТЕЛЬ: Должность ответственного лица: ФИО ответственного лица: Количество документов, заявленное отправителем: Количество обработанных документов: Количество документов с ошибками: Количество исправленных документов: Количество принятых документов: Сумма валового годового дохода по принятым документам: Сумма удержанного подоходного налога по принятым документам: ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ Идентификатор документа ¦Реквизит - ошибка ¦ -

¦[-]... .. ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ Документ: Адрес ДО исправления:
Адрес ПОСЛЕ исправления: ... ОТ ОТПРАВИТЕЛЯ ОТ ПОЛУЧАТЕЛЯ

Примечание:

1. Сумма валового годового дохода - это сумма общих сумм совокупного дохода, коэффициентов и надбавок и материальной выгоды.

Приложение N 14

к Инструкции Госналогслужбы России

от 29 июня 1995 года

N 35

ТРЕБОВАНИЯ

к составу и структуре информации о доходах физических лиц за 2000 год, представляемой организациями (предприятиями, учреждениями) и иными работодателями на магнитных носителях

1. Структура наименования файла

Информация на магнитных носителях создается в виде текстовых файлов в текстовом формате DOS (модифицированная альтернативная кодировка ГОСТ) с именем SMMMMMNN.txt, где +-----+ ¦ ¦ +--- порядковый номер файла в отчетном году ¦ +----- 5-9 цифры ИНН для источника выплаты дохода - ЮЛ или ¦ 6-10 цифры ИНН для источника выплаты дохода - ФЛ +----- префикс типа передаваемой информации (S - сведения о доходах физического лица)

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

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

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

Количество информации в файле ограничивается требованиями размещения данных на одном

магнитном носителе.

Для нумерации файлов используются арабские цифры и символы латинского алфавита.

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

2. Формы представления информации на магнитных носителях

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

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

В графе НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ указывается полное наименование реквизита.

Символы в графе ТИП имеют следующие значения:

О - обязательный реквизит;

Н - необязательный реквизит;

У - условно-обязательный реквизит;

С - реквизит (элементы реквизита) выбирается из соответствующих справочников.

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

Запись числового значения может содержать как только цифры (целое число, представляющее суммы исчисленного и удержанного налога), так и включать десятичную точку, отделяющую рубли от копеек (при представлении сумм доходов, скидок, вычетов). При отсутствии копеек формат представления данных не нарушается, то есть после десятичной точки проставляются две цифры "0", например: "289.00".

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

Символ "|" (вертикальная черта) соответствует союзу "или" и обозначает выбор одного из указанных значений.

Символы "[" и "]" определяют группу повторяющихся элементов в реквизите и форму ее записи.

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

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

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

В графе ДЛИНА указывается максимальная длина реквизита. Для числовых значений с дробной частью длина реквизита представлена в виде К.Д, где К - общее число символов в числе, включая десятичную точку; Д - количество символов в дробной части числа.

В графе АББРЕВИАТУРА указывается сокращенное наименование реквизита, используемое при представлении информации.

Каждый реквизит записывается в отдельной строке. Признак окончания строки - пара символов с кодами 13 и 10. Сокращенное наименование реквизита отделяется от значения знаком ":" (двоеточие).

Необязательные реквизиты, не имеющие значений, при формировании файла не указываются.

Обязательные числовые реквизиты, не имеющие значения, заполняются нулями в установленном данными требованиями формате. При представлении условно-обязательных реквизитов должны соблюдаться требования, предъявляемые к представлению обязательных реквизитов.

Ведущие нули в кодах из справочников приложения N 9 являются обязательными.

2.1. Состав файла и структура информации документа

"Справка о доходах физического лица за 2000 год"

указываются.

В случае использования в значении серии документа римских цифр, они задаются символами "I", "V", "X", "L", "C", набранными на верхнем регистре латинской клавиатуры.

2.2.15. Реквизит "Дата рождения"

Данный реквизит является условно-обязательным. Может не заполняться для лиц, у которых заполнен реквизит "ИННФЛ". Представляется в формате ДАТА, описанном в п. 2 данного приложения.

2.2.16. Реквизит "Адрес постоянного места жительства"

Адрес постоянного места жительства является условно-обязательным реквизитом. Может не заполняться для лиц, у которых заполнен реквизит "ИННФЛ".

Формат представления адреса состоит из элементов адреса, разделенных запятыми:

, , , , , , , , , ,

При отсутствии в адресе любого (любых) из перечисленных выше адресных элементов соответствующее отсутствующему элементу поле в реквизите не заполняется, но при этом общее количество запятых (девять) в реквизите сохраняется для обеспечения контроля.

Элементы адреса и представляются кодами из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ), введенного в действие постановлением Госстандарта РФ от 27.12.95 г. N 641, и из справочника N 5, приведенного в приложении N 9 к настоящей Инструкции, соответственно.

Код страны указывается только для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации (иностранных граждан). При этом остальные элементы адреса указываются произвольным образом (могут не указываться) и контроль на соблюдение формата "9 запятых" не производится.

Состав элементов в адресе должен соответствовать их составу, принятому при написании почтового адреса. При этом для региональных центров коды регионов могут не указываться. Для районных центров могут не указываться наименования районов. Для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами Российской Федерации, обязательно заполняется элемент ("77" или "78" соответственно); в поле наименования МОСКВА Г или САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г не указываются.

Элементы адреса , , и представляются в текстовом виде.

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

При заполнении элементов адреса и могут использоваться не только числовые, но и буквенные значения, а также символы "-" и "/" (для обозначения углового дома). Возможные модификации дома (например: "строение", "владение") заполняются в элементе адреса .

Примеры возможного представления элемента адреса "дом": 10; 10А; 10-20; 10А/11А; 15-25/11А.

Примеры возможного представления элемента адреса "корпус": 11; 11А; СТР1; ВЛД1; ВЛД11-15; 4СТР1; СТР1К4.

Для автоматизированного заполнения элементов адреса , , , , , рекомендуется использовать Классификатор Адресов России (КЛАДР), который можно получить в инспекциях МНС России бесплатно. Использование КЛАДР при формировании файла позволит свести к минимуму количество ошибок в адресной части и облегчит сдачу информации на дискете в инспекцию, поскольку тестирующая программа при приеме данных на МН в инспекции также использует этот классификатор при контроле адресов.

2.2.17. Реквизит "Статус"

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

2.2.18. Реквизит "Место работы"

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

2.2.19. Реквизит "Налогооблагаемый период"

Данный реквизит является обязательным. Состоит из 12 символов "0" или "1". Все месяцы, за которые производилось начисление доходов, отмечаются символом "1"; остальные - символом "0".

2.2.20. Реквизит "Вицы доходов в налогооблагаемом периоде"

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

, , , ,

Код дохода выбирается из справочника N 2, код скидки (расхода) - из справочника N 3, приведенных в приложении N 9 к настоящей Инструкции. Элементы и представляются в формате, включающем десятичную точку.

Все элементы являются обязательными. При отсутствии для данного вида дохода скидки (скидка не предусмотрена законодательством или не предоставлена в силу каких-либо причин) элементы , представляются в виде "...,0,0.00".

Таблица соответствия кодов применяемых скидок (расходов) кодам доходов приведена в приложении N 3 к данной Инструкции.

Реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Не допускается повторение одинакового значения элемента в нескольких группах.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам доходов, для которых значение элемента отлично от нуля.

2.2.21. Реквизит "Совокупный доход по месяцам"

Данный реквизит содержит 12 элементов, разделенных знаком "," (запятая).

Все элементы являются обязательными и представляются в формате, включающем десятичную точку. При отсутствии доходов в каком-либо месяце соответствующий элемент должен иметь значение, равное нулю (0.00).

2.2.22. Реквизит "Вычеты"

Реквизит является необязательным.

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

, .

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

Сумма вычета представляется в формате, включающем десятичную точку.

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

Не допускается повторение одинакового значения элемента в нескольких группах.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам вычетов, для которых значение элемента отлично от нуля.

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

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

2.2.24. Реквизиты "Общая сумма совокупного годового дохода", "Общая сумма коэффициентов и надбавок", "Общая сумма материальной выгоды" являются условно-обязательными. Обязательно заполняются при условии представления соответствующих данных в реквизите "Виды доходов в налогооблагаемом периоде".

2.2.25. Реквизиты "Облагаемая сумма совокупного годового дохода", "Облагаемая сумма коэффициентов и надбавок", "Облагаемая сумма материальной выгоды" являются условно-

| лишения свободы | | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 06 | Паспорт Минморфлота | ББ
 999999 | +---+-----+-----+-----+-----+-----+ | 07 | Военный билет солдата (матроса, | ББ
 0999999 | | | сержанта, старшины) | | +---+-----+-----+-----+-----+ | 09
 | Дипломатический паспорт | 99 9999999 | | | гражданина РФ | | +---+-----+-----+-----+-----+
 -----+ | 10 | Иностраннй паспорт | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | +---+-----+-----+-----+-----+
 -----+ | 11 | Свидетельство о регистрации | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | | | ходатайства о
 признании | | | иммигранта беженцем | | +---+-----+-----+-----+-----+ | 12 | Вид на
 жительство | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | +---+-----+-----+-----+-----+ | 13
 | Удостоверение беженца в РФ | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | +---+-----+-----+-----+-----+
 -----+ | 14 | Временное удостоверение личности | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | | | гражданина РФ | |
 +---+-----+-----+-----+-----+ | 21 | Паспорт гражданина РФ | 99 99 999999 | +---+-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | 22 | Загранпаспорт гражданина РФ | 99 9999999 | +---+-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+ | 26 | Паспорт моряка | ББ 09999999 | +---+-----+-----+-----+-----+
 -----+ | 27 | Военный билет офицера запаса | ББ 09999999 | +---+-----+-----+-----+-----+
 -----+ | 91 | Иные документы, выдаваемые | SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS | | | органами МВД | | +---+
 -----+-----+-----+-----+

Примечания к таблице

В графе "Шаблон серии, номера" приведены данные для контроля значения серии, номера документа.

Шаблон состоит из символов "R", "Б", "9", "0", "S", "-" (тире) и " " (пробел).

Используются следующие обозначения:

R - на месте одного символа R располагается целиком римское число, заданное символами "I", "V", "X", "L", "C", набранными на верхнем регистре латинской клавиатуры; возможно представление римских чисел с помощью символов "1", "У", "Х", "Л", "С" соответственно, набранных на верхнем регистре русской клавиатуры;

9 - любая десятичная цифра (обязательная);

0 - любая десятичная цифра (необязательная, может отсутствовать);

Б - любая русская заглавная буква;

S - символ не контролируется (может содержать любую букву, цифру или вообще отсутствовать);

"-" (тире) - указывает на обязательное присутствие данного символа в контролируемом значении.

Пробелы используются для разделения групп символов, а также вместо знаков "N" или "N" для разделения серии и номера документа.

Число пробелов между значащими символами в контролируемом значении не должно превышать пяти.

5. Пример представления информации о доходах на магнитном носителе +-----+
 -----+ | ИдФайл: 7707083861**38170100120010225115740 | +-----+
 -----+ | ТипИнФ: ДОХОД2000 | +-----+ | ГНИ: 3817 | +---+
 -----+ | НаимОтпр: САТУРН ООО | +-----+
 -----+ | ТелОтпр: 315-95-17 | +-----+ | ФИООтпр: ЖУКОВ
 КОНСТАНТИН МИХАЙЛОВИЧ | +-----+ | КолДок: 123 | +-----+
 -----+ | СлужИнФ: ФЗ-99, версия 2.1 от 01.11.1999 | +-----+
 -----+ | |@@@ | +-----+
 | ИдДок: 7707083861**381701001200000000001 | +-----+
 | ДатаДок: 11.01.2001 | +-----+ | ФИО: ИВАНОВ-
 КРАМСКОЙ, ИВАН, ИВАНОВИЧ | +-----+ | УдЛичн: 01, XIV-ММ
 123456 | +-----+ | ДатаРожд: 11.11.1955 | +-----+
 -----+ | АдрМЖ: 665770,38,,УСТЬ-ИЛИМСК Г,,ЛЕСНАЯ УЛ,36,,1 | +-----+
 -----+ | СтатусФЛ: 1 | +-----+ | МестоДох: 1 |

```

+-----| |ПериодДох: 11111111111 | +-----
-----| |ДоходВид: 0200,30000.00,0,0.00;3100,2000.00,02,1001.88;6001, | |24000.00,0,0.00
| +-----| |ДоходМес:
5498.12,4500.00,4500.00,4500.00,4500.00,4500.00, | |4500.00,4500.00,4500.00,4500.00,4500.00,4500.00
| +-----| |Вычет:
10,320.00;11,240.00;22,333.96;21,333.96;30,333.96; | |31,333.96;42,50000.00 | +-----
-----| |Жилье: КВАРТИРА;665770,Г УСТЬ-ИЛИМСК,ПР-КТ МИРА,Д 125,КВ 15 | +-----
-----| |СГДСумм: 32000.00 | +-----
| |ОблСумм: 0.00 | +-----| |НадСумм: 24000.00 | +-----
-----| |НадОбл: 3102.00 | +-----|
|НИНадОбл: 372 | +-----| |НУНадОбл: 372 | +-----
-----| |@@@ | +-----| |ИдДок:
7707083861**381701001200000000002 | +-----| |ДатаДок:
11.01.2001 | +-----| |ИННФЛ: 230400436974 | +-----
-----| |ГНИФЛ: 2304 | +-----| |ФИО:
МОРГУН,ОЛЬГА,АЛЕКСЕЕВНА | +-----| |СтатусФЛ: 1 | +-----
-----| |МестоДох: 2 | +-----|
|ПериодДох: 000000111111 | +-----| |ДоходВид:
2100,20000.00,0,0.00 | +-----| |ДоходМес:
0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00,0.00, | |20000.00 | +-----
-----| |Вычет: 10,200.00 | +-----| |СГДСумм: 20000.00 | +-----
-----| |ОблСумм: 19800.00 | +-----
-----| |НИОблСумм: 2376 | +-----| |НУОблСумм: 2376 | +-----
-----| |@@@ | +-----| |... | +-----
-----| |ИдДок: 7707083861**3817010012000000000123 | +-----
-----| |ДатаДок: 11.01.2001 | +-----
----| |ФИО: НАСЫРОВ,КОРИМ,СОЛТАН ОГЛЫ | +-----| |УдЛичн:
21,11 22 333333 | +-----| |ДатаРожд: 11.11.1955 | +-----
-----| |АдрМЖ:, 665770,38,,УСТЬ-ИЛИМСК Г,,МОЛОДЕЖНАЯ УЛ,32,,15 | +-----
-----| |СтатусФЛ: 1 | +-----
-| |МестоДох: 1 | +-----| |ПериодДох: 111111111111 | +-----
-----| |ДоходВид: 0200,30000.00,0,0.00;3200,2000.00,02,1001.88 | +-----
-----| |ДоходМес:
3498.12,2500.00,0.00,0.00,7500.00,2500.00,2500.00, | |0.00,0.00,0.00,10000.00,2500.00 | +-----
-----| |Вычет: 10,320.00;22,667.92;21,500.94;30,500.94;31,667.92 | +-----
-----| |СГДСумм: 32000.00 | +-----
-| |ОблСумм: 28340.00 | +-----| |НИООблСумм: 3401 | +-----
-----| |НУОблСумм: 3401 | +-----|
|@@@ | +-----| |= = | +-----
-----+

```