

ОБ ИНСТРУКЦИИ ГОСНАЛОГСЛУЖБЫ РОССИИ ОТ 29 ИЮНЯ 1995 Г. N 35 "ПО ПРИМЕНЕНИЮ ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ "О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ" (Письмо N 83, ЮБ-6-03/422 от 02.08.1995)

Письмо · № 83, ЮБ-6-03/422 · от 02.08.1995 · Государственная налоговая служба · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2 августа 1995 г. N 83

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1 августа 1995 г. N ЮБ-6-03/422

ПИСЬМО

ОБ ИНСТРУКЦИИ ГОСНАЛОГСЛУЖБЫ РОССИИ

ОТ 29 ИЮНЯ 1995 Г. N 35 "ПО ПРИМЕНЕНИЮ ЗАКОНА

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ "О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ"

Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации издана Инструкция от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (рег. N 911 от 21 июля 1995 г.). Инструкция регламентирует порядок применения Закона Российской Федерации от 7 декабря 1991 г. N 1998-1 "О подоходном налоге с физических лиц" с учетом его последующих изменений и дополнений.

При ее разработке была сохранена структура Инструкции Госналогслужбы России от 20 марта 1992 г. N 8 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц". Инструкция вступает в силу с момента ее официального опубликования в "Российских вестях". До вступления ее в силу необходимо руководствоваться Инструкцией Госналогслужбы России от 20 марта 1992 г. N 8 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", сводный и кодифицированный тексты которой со всеми изменениями и дополнениями доведены до налоговых органов соответственно письмами Госналогслужбы России от 5 апреля 1995 г. N ЮБ-6-03/189 и от 24 июля 1995 г. N ЮБ-6-03/405.

В новой Инструкции уточнен порядок применения отдельных положений Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц", в частности:

- определена дата получения дохода для целей пересчета доходов, полученных в иностранной валюте по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации. При пересчете в рубли по установленному курсу датой получения дохода в иностранной валюте для целей обложения подоходным налогом по доходам, полученным на территории Российской Федерации, следует считать конкретную дату начисления дохода, по доходам, получаемым физическими лицами из источников за пределами Российской Федерации, - дату фактического получения дохода, а при перечислении сумм на валютный счет физического лица - дату зачисления на соответствующий счет;
- дано понятие рыночных цен, применяемых для целей обложения подоходным налогом, уточнены источники получения таких цен. Под ними понимаются свободные рыночные (розничные) цены на товары (включая работы и услуги), сложившиеся на товарном рынке в данной местности на день реализации или бесплатной выдачи их физическим лицам. В случае необходимости сведения о таких ценах можно получать не только в органах ценообразования, государственной статистики, торговых инспекциях, но и в других организациях, имеющих такие сведения и расположенных на соответствующей территории;

- определено, что при совершении физическими лицами валютных операций объект обложения подоходным налогом может возникнуть как при покупке, так и продаже иностранной валюты по курсу соответственно ниже или выше установленного Центральным банком Российской Федерации. При этом налогооблагаемый доход определяется в виде разницы между курсом, установленным Банком России, и курсом, по которому валюта была физическим лицом фактически продана или приобретена;
- предусмотрено, что в состав совокупного годового облагаемого налогом дохода физических лиц не включаются суммы пенсий, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования, включая пенсии, выплачиваемые из негосударственных пенсионных фондов. Суммы пенсий, назначаемых и выплачиваемых за счет средств предприятий, учреждений и организаций в ином порядке, чем это предусмотрено пенсионным законодательством Российской Федерации, подлежат обложению подоходным налогом на общих основаниях;
- уточнен порядок налогообложения сумм, направленных предприятиями для добровольного страхования физических лиц. Подлежит обложению подоходным налогом только часть страхового взноса, направляемая предприятиями, учреждениями и организациями или иными работодателями на покрытие расходов по страховым операциям по договорам добровольного страхования имущественных интересов физических лиц. Под этой частью взноса следует понимать ту часть, которая по существу является платой за услугу по добровольному страхованию, именуемой по страховой терминологии "нагрузкой", размер которой согласовывается с Росстрахнадзором и указывается в договоре страхования;
- разъяснен порядок освобождения от налогообложения членов крестьянских хозяйств, перерегистрированных в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, принятого Государственной Думой 21 октября 1994 г. и вступившего в силу с 1 января 1995 г., по доходам от сельскохозяйственной деятельности течение пяти лет начиная с года образования. Главы крестьянских хозяйств, имеющие правовой статус предпринимателя без образования юридического лица, уплачивают подоходный налог по истечении пятилетнего срока или по доходам от несельскохозяйственной деятельности в порядке, предусмотренном главой IV Инструкции;
- уточнен порядок определения расходов при налогообложении доходов, полученных физическими лицами от предпринимательской деятельности. Установлено, что состав расходов, связанных с извлечением дохода предпринимателями, определяется применительно к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552, затраты группируются по элементам, указанным в Инструкции. При определении налогооблагаемого дохода физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, из валового дохода исключаются лишь фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с получением этого дохода от соответствующей деятельности, включая нематериальные активы. В состав нематериальных активов с указанием их стоимости включаются в качестве учетных единиц права на объекты интеллектуальной собственности, если они используются в хозяйственной деятельности предпринимателя с целью получения дохода (патенты на изобретения и промышленные образцы; свидетельства на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания; договоры на использование объектов авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных; лицензионные договоры на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей, товарных знаков, договора "ноу-хау" и др.). Валовой доход не уменьшается на суммы убытков, понесенных физическим лицом в связи с занятием предпринимательской деятельностью, расходы на личные нужды налогоплательщика и

его семьи, затраты по уплате налогов, лицензионных и иных сборов, не относимые предприятиями и организациями в себестоимость продукции (работ, услуг), членские взносы, платежи по страхованию и штрафы.

В целях упрощения порядка оформления налогообложения доходов физических лиц, ведения учета и представления предприятиями, учреждениями, организациями, а также предпринимателями без образования юридического лица соответствующей отчетности сокращено число приложений к Инструкции с пятнадцати до восьми. С введением в действие новой Инструкции утрачивает силу ряд нормативных актов, изданных Государственной налоговой службой Российской Федерации (приложение N 9 к Инструкции). Государственная налоговая служба Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации предлагают госналогинспекциям и финансовым органам организовать детальное изучение Инструкции специалистами налоговых и финансовых органов всех уровней, проведение инструктивных совещаний (семинаров) с работниками предприятий, учреждений, организаций, а также бесед и консультаций с гражданами с использованием средств массовой информации. Заместитель Руководителя Госналогслужбы России - Государственный советник налоговой службы 1 ранга

Ю.А.БАЧУРИН

Заместитель Министра финансов Российской Федерации С.Д.ШАТАЛОВ