

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

Приказ · № БГ-3-08/378 · от 01.11.2000 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 1 ноября 2000 г. N БГ-3-08/378.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Об утверждении форм деклараций по налогу

на доходы физических лиц

и Инструкции по их заполнению

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

8 декабря 2000 г. Регистрационный N 2484

В целях реализации положений главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) приказываю:

1. Утвердить формы деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2001 год N 3-НДФЛ и N 4-НДФЛ.
2. Утвердить Инструкцию по заполнению деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2001 год.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2001 года.

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению деклараций по налогу на доходы

физических лиц за 2001 год Утверждена приказом МНС России от 1 ноября 2000 г. N БГ-3-08/378

1. Общие положения

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

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

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

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

Нерезиденты Российской Федерации уплачивают налог с доходов, полученных от источников, расположенных в Российской Федерации.

Под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс), не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

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

не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подают декларацию в налоговый орган по месту своего учета.

Декларации в срок до 30 апреля 2002 г. обязаны представить:

- физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;
- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности;
- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, а также от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;
- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы из источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

Декларация может быть подана в следующих случаях:

- в случае если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено статьей 218 Кодекса, то по окончании налогового периода на основании заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных вышеназванной статьей;
- для получения социальных налоговых вычетов на основании письменного заявления налогоплательщика;
- для получения имущественных налоговых вычетов на основании письменного заявления налогоплательщика;
- для получения профессиональных налоговых вычетов.

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации заполняют декларацию формы 3-НДФЛ. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, заполняют декларацию формы 4-НДФЛ.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично, через доверенное лицо или направлена по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дате ее представления. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

Физические лица, обязанные подавать декларацию, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения доходов от источников, расположенных за пределами Российской Федерации, одновременно с налоговой декларацией обязаны представить в налоговый орган справку от источника, выплатившего доходы, о таких доходах с переводом на русский язык. В случае прекращения существования источников доходов у этих лиц до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения их существования представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

В случае появления в течение года доходов у индивидуальных предпринимателей, частных

нотариусов и других лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, полученных от такой деятельности, эти лица обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком. В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности или частной практики. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

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

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей.

Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов.

2. 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 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 к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным приказом МНС России от 1.11.2000 г. N БГ-3-08/379, 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.

3. Порядок заполнения декларации формы 3-НДФЛ

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.

3.1. Первый лист декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

Значение "Код документа" выбирается из Справочника 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" приложения к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным приказом МНС России от 1.11.2000 г. N БГ-3-08/379.

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

Значение "Код региона" выбирается из Справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, включая город и космодром Байконур" Приложения к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным приказом МНС России от 1.11.2000 г. N БГ-3-08/379.

Иностранные физические лица также заполняют поля "Гражданство" и "Количество дней пребывания на территории Российской Федерации".

Зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2000 г., регистрационный N 2479.

3.2. Второй лист декларации

На этом листе декларации производится итоговый расчет сумм доходов и налога. Его заполняют все категории декларантов.

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 сумм налога, подлежащих к возврату из бюджета или к доплате в бюджет.

Предприниматели, частные нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой, на данном листе указывают сумму предполагаемого дохода.

3.3. Приложение А "Доходы, облагаемые по ставке 13%, полученные от налоговых агентов или иных источников выплаты, в т. ч. от физических лиц, 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, доходов от продажи имущества и других доходов, которые включаются в налоговую базу, подлежащую налогообложению по ставке 13%, полученных от источников выплаты на территории Российской Федерации.

Если все данные не помещаются на одном листе, то заполняется необходимое количество листов приложения А, а итоговые данные пункта 2 отражаются только на последнем из них.

3.4. Приложение Б "Доходы, полученные в иностранной валюте"

В этом Приложении указываются все доходы, подлежащие налогообложению, полученные физическим лицом - резидентом Российской Федерации, в том числе и иностранным физическим лицом, в иностранной валюте как на территории России, так и в иностранном государстве или из иностранного государства.

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

- 1) дивиденды и проценты, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением дивидендов и процентов, выплачиваемых иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;
- 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением страховых выплат при наступлении страхового случая,

выплачиваемых иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

3) доходы от использования за пределами Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности;

4) доходы от предоставления в аренду и иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

5) доходы от реализации:

недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

за пределами Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в организации;

прав требования, за исключением прав требования к российской организации или к иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;

иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

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

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, выплата которых осуществляется в соответствии с законодательством иностранных государств;

8) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются иностранные организации или физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, включая доходы от сдачи их в аренду, а также штрафы за простой (задержку) судна сверх предусмотренного законом или договором срока, в том числе при выполнении погрузочно-разгрузочных работ;

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

При определении доходов иностранных граждан следует учитывать, что не подлежат налогообложению доходы сотрудников международных организаций - в соответствии с уставами этих организаций. Не подлежат налогообложению доходы следующих лиц:

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

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

3) обслуживающего персонала представительств, которые не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, полученные ими по своей службе в представительстве иностранного государства; в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлена аналогичная норма либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации. Перечень иностранных государств (международных организаций), в отношении граждан (сотрудников)

которых применяются данные нормы, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами (международными организациями) совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Если были получены доходы, в отношении которых в России установлены различные налоговые ставки, то расчет сумм таких доходов и удержанного налога производится на отдельных листах данного приложения.

Доходы, в отношении которых соответствующими международными договорами (соглашениями) предусмотрено, что они облагаются налогом только в государстве, которое их выплачивает, в декларации не указываются.

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 "Общероссийского классификатора валют" (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-94), утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 г. N 365.

В поле "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в иностранной валюте" пункта 1 указывается сумма налога, уплаченная (удержанная) с дохода в стране, где был выплачен или из которой был получен такой доход. Сумма налога указывается в той же валюте, в которой получен доход. Заполнение этого поля производится только в том случае, если к декларации прикладывается документ о полученном доходе и об уплаченном налоге за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. При отсутствии такого документа соответствующее поле не заполняется.

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

- значение подпункта 2.1 "Сумма полученного дохода" равняется общей "Сумме полученных доходов в рублях по курсу ЦБ на дату получения" от всех источников выплаты, указанных в приложении Б;
- значение подпункта 2.2 "Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах в рублях по курсу ЦБ на дату получения дохода" равняется сумме всех значений полей "Сумма налогов, уплаченных в иностранных государствах в рублях по курсу ЦБ на дату получения дохода" приложения Б;
- значение подпункта 2.3 "Сумма налога, принимаемая к зачету" равняется значению подпункта 2.2 "Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах в рублях по курсу ЦБ на дату получения дохода", но не может превышать сумму налога, исчисленного с дохода, указанного в подпункте 2.1, по ставкам, действовавшим в России в 2001 году.

3.5. Приложение В "Доходы, полученные от предпринимательской деятельности без образования юридического лица и частной практики"

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

В пункте 2 указывается вид предпринимательской или иной деятельности и сумма дохода, полученного от занятия такой деятельностью следующими категориями налогоплательщиков: физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

частными нотариусами и другими лицами, занимающимися в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

В этом же пункте по каждому виду деятельности указываются суммы фактически произведенных и

документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. До введения в действие главы "Налог на доходы организаций" расходы принимаются к вычету 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 5.08.92 г. N 552 (Собрание актов Президента и Правительства РФ, 1992, N 9, ст. 602) с учетом внесенных в него изменений и дополнений.

При этом расходы группируются по элементам затрат, в том числе: материальные расходы; амортизационные отчисления по основным средствам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП) и нематериальным активам; расходы на оплату труда; прочие расходы.

По всем указанным в декларации расходам должны быть приложены документы, подтверждающие эти расходы, либо их копии и составлен реестр. К расходным документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык.

Если физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов от общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей. Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного налогоплательщиками, принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьями главы "Налог на имущество физических лиц" (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности. До введения в действие главы "Налог на имущество физических лиц" принимаются к вычету суммы налога, исчисленного в соответствии с Законом Российской Федерации от 9.12.91 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц".

В пункте 3.1 отражаются итоговые суммы дохода, в пункте 3.2 фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов, либо профессиональный налоговый вычет в размере 20 процентов от общей суммы дохода, в пункте 3.3 сумма фактически уплаченных авансовых платежей.

Налогоплательщики, имеющие доход более чем от двух видов деятельности, заполняют необходимое количество листов приложения В, а расчет итоговых данных производится на последнем из них.

3.6. Приложение Г "Расчет сумм доходов, частично не подлежащих налогообложению, и имущественных налоговых вычетов при продаже имущества"

В пункте 1 данного Приложения отражаются суммы доходов, полученных от источников выплат, указанных в приложениях А и Б, и которые частично не подлежат налогообложению (материальная помощь, стоимость подарков и призов, стоимость медикаментов и стоимость выигрышей и призов, получаемых от мероприятий, проводимых в рекламных целях). Для этих доходов производится расчет сумм, не подлежащих налогообложению.

В подпунктах 1.1.2, 1.2.2, 1.3.2 и 1.4.2 указываются суммы дохода, не подлежащие налогообложению. По конкретному виду дохода сумма, не подлежащая налогообложению, равна сумме этого дохода, но не может превышать 2000 руб. Например, если в п. 1.1.1 указан доход в сумме 3000 руб., то в п. 1.1.2 указывается сумма 2000 руб., а если в п. 1.1.1 указан доход в сумме 1000 руб., то в п. 1.1.2 указывается сумма 1000 рублей.

В пункте 2 производится расчет имущественных налоговых вычетов по суммам, полученным от

продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, а также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика.

В подпунктах 2.1.2, 2.2.2, 2.3.2, 2.4.2 и 2.5.2 указываются суммы имущественных налоговых вычетов по соответствующим доходам. В п. 2.1.2 и 2.3.2 указывается сумма документально подтвержденных расходов по приобретению проданного имущества в размере не более суммы полученного от продажи этого имущества дохода. Если документально эти расходы не подтверждаются, то указывается 1 000 000 руб. (по п. 2.1.1) или 125 000 руб. (по п. 2.3.2), но не более суммы полученного от продажи этого имущества дохода.

Например:

1. В п. 2.1.1 указан доход в размере 2 000 000 руб. от продажи квартиры, а к декларации приложены документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 3 000 000 руб. В этом случае в п.

2.1.2 указывается 2 000 000 рублей.

2. В п. 2.1.1 указан доход в размере 3 000 000 руб. от продажи квартиры, а к декларации приложены документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 1 000 000 руб. В этом случае в п.

2.1.2 указывается 1 000 000 рублей.

3. В п. 2.1.1 указан доход в размере 2 000 000 руб. от продажи квартиры, без приложения к декларации документов, подтверждающих сумму ее приобретения. В этом случае в п. 2.1.2 указывается 1 000 000 рублей.

4. В п. 2.1.1 указан доход в размере 500 000 руб. от продажи квартиры, без приложения к декларации документов, подтверждающих сумму ее приобретения. В этом случае в п. 2.1.2 указывается 500 000 рублей.

3.7. Приложение Д "Расчет профессиональных налоговых вычетов по авторским вознаграждениям и договорам гражданско-правового характера"

В пункте 1 этого приложения указываются суммы авторских вознаграждений, при получении которых были произведены расходы, за издание книг, брошюр, статей, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, а также вознаграждения за открытия, изобретения или промышленные образцы от источников, указанных в приложениях А и Б.

Суммы произведенных расходов указываются на основании документов, их подтверждающих, а при отсутствии таковых - рассчитываются по нормативам в соответствии с приведенной ниже таблицей.

Для каждого вида авторского вознаграждения указывается его код и наименование, выбираемые из этой же таблицы. +-----+ |Код | Наименование вида дохода |
Нормативы | | | | | 1 | | | | | затрат | +-----+-----+-----+ |2201 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за создание литературных | | | | произведений, в том числе для театра, | | | | кино, эстрады и цирка | 20 | +-----+-----+-----+
-- |2202 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за создание | | | | художественно-графических произведений, | | | | фоторабот для печати, произведений | | | | архитектуры и дизайна | 30 | +-----+-----+-----+
|2203 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за создание произведений | | | | скульптуры, монументально-декоративной | | | | живописи, декоративно-прикладного и | | | | оформительского искусства, станковой | | | | живописи, театрално- и кинодекорационного | | | | искусства и графики, выполненных в | | | | различной технике | 40 | +-----+-----+-----+
|2204 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за создание | | | | аудиовизуальных произведений (видео-, | | | | теле- и кинофильмов) | 30 | +-----+-----+-----+
|2205 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за создание музыкальных | | | | произведений: музыкально-сценических | | | | произведений (опер, балетов, музыкальных | | | | комедий), симфонических, хоровых, камерных | | | | произведений, произведений для духового | | | | оркестра, оригинальной музыки для кино-, | | | | теле- и видеофильмов и театралных | | | | постановок | 40 | +-----+-----+-----+
+-----+-----+ |2206 | Сумма авторских вознаграждений | | | | (вознаграждений) за

расчет производить не обязательно.

Значения графы "Итого за период:" переносятся в соответствующие периоды подпункта 1.1 приложения Е.

Если в Справках о доходах заполнен п. 2.2.1 листа 1 или Раздел 2 листа 2, то эти данные надо учитывать при заполнении приложения Ж.

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

Это приложение заполняется теми физическими лицами, которые имеют право на имущественный налоговый вычет в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, но не более 600 000 руб., а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

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

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

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

В пункте 2 указываются дата регистрации права собственности на жилой объект, а также год начала пользования льготой.

Расчет вычета производится в пункте 3.

3.11. Приложение И "Расчет налоговой базы, облагаемой по ставке 35%"

В данном Приложении указываются доходы, облагаемые налогом по ставке 35%, полученные в виде:

3.11.1. выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов);

3.11.2. стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;

3.11.3. страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров таких страховых выплат сумм, внесенных физическими лицами в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на момент заключения договора страхования;

3.11.4. процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной источником выплаты дохода исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты источником выплаты дохода, по рублевым вкладам и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;

3.11.5. суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения:

суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Итого по пункту 1:

- в подпункте 1.1 "Общая сумма дохода" рассчитывается общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу, облагаемую по ставке 35%;

- в подпункте 1.2 "Сумма вычета" рассчитывается сумма вычета из стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, которая должна быть в пределах суммы этого дохода, но не более 2000 руб.;

- значение подпункта 1.3 "Налогооблагаемая сумма дохода" равно разнице значений подпунктов 1.1 и 1.2;

- в подпункте 1.4 "Сумма удержанного налога" рассчитывается общая сумма налога, удержанного налоговыми агентами с суммы доходов, указанной в подпункте 1.1.

3.12. Приложение К "Расчет налоговой базы на доходы физических лиц, полученных в виде дивидендов"

В пункт 1 "Расчет сумм полученных дивидендов и удержанного налога" данного Приложения заполняется по данным пункта 3.1 "Дивиденды" Справок о доходах следующим образом:

показатель "Сумма дивидендов" переносится из пункта 3.1.1 "Общая сумма дохода";

показатель "Сумма налога, принятая к зачету" переносится из пункта 3.1.2 "Сумма налога, принятая к зачету";

показатель "Сумма налога, исчисленная" переносится из пункта 3.1.3 "Сумма налога исчисленная";

показатель "Сумма налога, удержанная" переносится из пункта 3.1.4 "Сумма налога удержанная".

4. Порядок заполнения декларации формы 4-НДФЛ

4.1. Первый лист декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

Значение "Код документа" выбирается из Справочника 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" приложения к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным приказом МНС России от 1.11.2000 г. N БГ-3-08/379.

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

Значение "Код региона" выбирается из Справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, включая город и космодром Байконур" приложения к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным приказом МНС России от 1.11.2000 г. N БГ-3-08/379. Физические лица, кроме поля "Адрес места жительства или ведения деятельности в Российской Федерации", заполняют поле "Адрес места жительства в стране, резидентом которой является декларант".

4.2. Второй лист декларации

В пункте 1 "Доходы, подлежащие налогообложению по ставке 30%" указываются все доходы, за исключением доходов, по которым в соответствии с Договорами (Соглашениями) об избежании двойного налогообложения предусмотрены особые налоговые ставки, которые указываются в пункте

2 "Доходы, в отношении которых в соответствии с международным законодательством применяются особые налоговые ставки".
