

*кандидат физико-математических наук,
доцент Камского политехнического института
Насыров Искандар Наилович*

ОТЧЕТНОСТЬ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО ДОХОДАМ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ С ЛИЧНЫХ ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВ

Согласно прогноза социально-экономического развития России к 2010 году до 30 млн. российских семей будут проживать не в городах, а в пригородных усадьбах с размером приусадебного участка в 1 гектар [1]. В связи с этим возникает вопрос, а смогут ли доходы с приусадебного участка обеспечить им прожиточный минимум? В настоящей работе затрагивается только часть этой проблемы – налогообложение доходов физических лиц от продажи продукции с личных подсобных хозяйств.

В соответствии с Конституцией РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы [2]. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК РФ) возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы [3]. Налогоплательщики обязаны:

1) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

2) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (для юридических лиц) [4];

3) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

4) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном НК РФ;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;

6) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него

обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок.

Документы представляются в виде заверенных должным образом копий.

Отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ.

В случае такого отказа должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Предусмотренная НК РФ ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством РФ.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Одним из видов налоговых правонарушений является непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые

органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Это влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ.

Налоговым органам предоставляется право налагать административные штрафы (дополнительно к налоговым) на граждан, виновных в отсутствии учета доходов или в ведении его с нарушением установленного порядка, в непредставлении или несвоевременном представлении деклараций о доходах либо во включении в декларации искаженных данных, в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда, а за те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, – в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда [5].

Среди не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) имеются следующие виды доходов физических лиц:

1) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии представления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества [6];

2) доходы налогоплательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, имеющим разрешение (лицензию) на промышленную заготовку (закупку) дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения, за исключением доходов, полученных индивидуальными предпринимателями от перепродажи указанной продукции.

В случае получения налогоплательщиками доходов, полностью освобождаемых от налогообложения, независимо от суммы таких доходов, эти доходы при заполнении налоговой отчетности по формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, не учитываются [7].

При заполнении листа декларации Приложения А "Доходы, облагаемые по ставке 13%, полученные от налоговых агентов или иных источников выплаты, в т.ч. от физических лиц, в Российской Федерации" указываются только те доходы от продажи имущества, которые включаются в налоговую базу, подлежащую налогообложению по ставке 13%, полученных от источников выплаты на территории РФ [8]. Следовательно, декларацию о доходах физического лица подавать не следует, если кроме доходов от продажи про-

дукции с личных подсобных хозяйств других доходов не было.

Таким образом, у физических лиц, ведущих подсобное хозяйство, кроме обязанностей по обеспечению сохранности данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы, иных обязанностей перед налоговыми органами нет.

1. Мегре В.Н. Кто же мы? – СПб.: Диля Пабблишинг, 2001. – 240 с.
2. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа 2000 г.) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 29 декабря 2000 г., 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября 2001 г.).
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. от 23 июля 1998 г.).
5. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (с изм. от 24 июня, 2 июля 1992 г., 25 февраля 1993 г., 13 июня, 16 ноября 1997 г., 8 июля 1999 г., 7 ноября 2000 г., 5 июля 2001 г.).
6. Инструкция Госналогслужбы РФ от 29 июня 1995 г. № 35 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (с изм. от 1 сентября 1995 г., 2 апреля, 11 июля 1996 г., 27 марта, 8 декабря 1997 г., 26 февраля, 15 июня, 23 сентября 1998 г., 28 апреля 1999 г., 4 апреля 2000 г.).
7. Приказ МНС РФ от 29 ноября 2000 г. № БГ-3-08/415 "Методические рекомендации налоговым органам о порядке применения главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (с изм. от 5 марта 2001 г.).
8. Приказ МНС РФ от 1 ноября 2000 г. № БГ-3-08/378 "Об утверждении форм Деклараций по налогу на доходы физических лиц и Инструкции по ее заполнению".

АННОТАЦИЯ

Показано, что у физических лиц, ведущих личное подсобное хозяйство, кроме обязанностей по обеспечению сохранности данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы, иных обязанностей перед налоговыми органами нет.

PERSONS REPORTS ON INCOMES FROM PERSONAL SUBSIDIARY FARMS PRODUCTS SALES

ANNOTATION

It is shown, that persons taking personal subsidiary farms have no any duties to tax bodies except provision a safety of accounting data and other documents needed for tax calculation and payment and also documents confirming incomes.

Приложение № 1
к Инструкции Госналогслужбы РФ
от 29 июня 1995 г. № 35

Наименование местного
органа власти (правления садового,
садово-огородного товарищества) _____

**СПРАВКА
О НАЛИЧИИ ЛИЧНОГО ПОДСОБНОГО ХОЗЯЙСТВА**

выдана _____
(указываются фамилия, имя, отчество)

Вид документа _____ серия _____ номер _____
кем и когда выдан документ _____
проживающему(ей) _____
(указывается адрес места постоянного жительства)

в том, что он(она) имеет в наличии личное подсобное хозяйство размером
_____ га, которое расположено _____

(указывается местоположение участка)

В 200__ г. на указанном участке выращивается:

(перечислить скот, птицу, кроликов, нутрий, продукцию растениеводства, пчеловодства, цветоводства и т.д.)

Справка выдана « ____ » _____ 200__ года.

Печать _____
(должность) (Фамилия, И.О.) (подпись)