

И.Н.Насыров

**НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**



**Издательство
Казанского университета
2001**

И.Н.Насыров

**НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

**Издательство
Казанского университета
2001**

ББК 67.402

Н 32

Научный редактор: доктор эконом. наук, профессор **Ю.В.Темный**

Рецензенты: канд. эконом. наук, доцент **Г.П.Родничевский**

канд. эконом. наук, доцент **М.В.Николаев**

Насыров И.Н.

Н 32 Налоговая отчетность индивидуального предпринимателя. –
Казань: Изд-во Казанского университета, 2001. – 156 с.

ISBN 5-7464-0668-2

В монографии рассматриваются особенности формирования налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства – индивидуальными предпринимателями. На основе изучения нормативных актов показана возможность выбора видов предпринимательской деятельности, сочетающих небольшие внутренние потери на составление отчетности и низкий уровень налогообложения. Обсуждаются некоторые требования международных стандартов к составлению отчетности применительно к индивидуальным предпринимателям.

Предназначена для студентов вузов экономических специальностей, аспирантов, научных работников, а также может быть полезной для предпринимателей и менеджеров.

ББК 67.402

ISBN 5-7464-0668-2

© **Насыров И.Н., 2001**

ВВЕДЕНИЕ

Монография посвящена особенностям формирования налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства – индивидуальными предпринимателями.

С точки зрения составления отчетности главными преимуществами индивидуальных предпринимателей являются небольшие внутренние потери на различные бюрократические согласования по составлению отчетности [1] и упрощенный по сравнению с организациями порядок учета и отчетности. Поэтому основной целью настоящего исследования является определение такого порядка предпринимательской деятельности, чтобы низкий уровень налогообложения максимально эффективно сочетался бы с малыми внутренними потерями на ведение учета и формирование отчетности.

Для достижения этой цели необходимо определить:

- 1) требования к ведению учета и отчетности индивидуальными предпринимателями;
- 2) возможности экономии на внутренних потерях по составлению отчетности при применении специальных упрощенных систем налогообложения, учета и отчетности;
- 3) минимально необходимый набор форм отчетности индивидуальных предпринимателей;
- 4) требования международных стандартов к составлению отчетности применительно к индивидуальным предпринимателям.

Работа практически полностью основана на действующих нормативных документах применительно к индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица. Поэтому те моменты, которые не относятся к предпринимателям или не представляют интереса для решения поставленных задач, из применяемых для цитирования частей документов исключены.

Новизна исследования связана с тем, что многие нормативные акты, регулирующие порядок ведения учета и формирования отчетности, появились сравнительно недавно, поэтому отсутствуют навыки и опыт правильного использования их преимуществ. Актуальность обусловлена тем, что вводится в действие принципиально новая вторая часть Налогового кодекса, изменяющая перечень налогов, плательщиков, ставки, отчетность и другие элементы налогообложения доходов от предпринимательской деятельности. Достоверность результатов проведенных исследований подтверждается данными налоговых проверок.

Практическая значимость результатов состоит в том, что они позволяют повысить доходы и рационализировать затраты, увеличивая тем самым прибыль предпринимателей, а также снизить риск возможных потерь от ошибок при формировании налоговой отчетности. Личное участие автора обусловлено использованием данных его собственной предпринимательской деятельности, накопленных за период с 1994 г.

Предполагаемая область дальнейшего развития исследований – попытка принять участие в реализации прогноза социально-экономического развития России в части построения экономики экологических поселений [2].

1. ОБЯЗАННОСТИ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Основные задачи бухгалтерского учета

Согласно Конституции РФ [3], официальный статистический и бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации. В соответствии с законом [4, 5] основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется правительством РФ.

Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь российским законодательством, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности, другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предо-

ставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов РФ.

В случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, Министерство РФ по налогам и сборам в пределах своих полномочий утверждает формы заявлений о постановке на учет в налоговые органы, формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций и устанавливает порядок их заполнения, обязательный для налогоплательщиков.

1.2. Обязанности предпринимателя по ведению учета и отчетности

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством РФ [4].

Предприниматели обязаны [6]:

1) вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

2) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность, другую информацию и документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

3) в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги.

Предприниматели также обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

1) об открытии или закрытии счетов – в 10-дневный срок;

2) обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях – в срок не позднее 1 месяца со дня начала такого участия;

3) обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ, – в срок не позднее 1 месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

4) об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации – в срок не позднее 3 дней со дня принятия такого решения;

5) об изменении своего места нахождения или места жительства – в срок не позднее 10 дней с момента такого изменения.

1.3. Обязанности налогового агента по ведению учета и отчетности

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, установленной Министерством РФ по налогам и сборам [7] (приложение 1). Они ежегодно представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц в этот налоговый период и суммах начисленных и удержанных в это время налогов не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной Министерством РФ по налогам и сборам (приложение 2).

При численности физических лиц до 10 человек, получивших доходы в налоговом периоде, налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях с сопроводительным реестром (приложение 3).

При приеме этих документов должностное лицо налогового органа осуществляет визуальный контроль всех поданных документов на наличие обязательных реквизитов, проверяет полноту и правильность заполнения данных в Справках о доходах. По результатам визуального контроля оформляется Протокол приема сведений о доходах физических лиц на бумажных носителях по форме, приведенной в приложении 4. Справки на бумажных носителях подлежат автоматическому контролю и вводу в компьютерную базу данных, по результатам которых формируется Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей по форме, приведенной в приложении 5.

Налоговые органы в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей места нахождения организаций могут предоставлять отдельным организациям право представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях. В остальных случаях указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Министерством РФ по налогам и сборам, с сопроводительным реестром. Результаты контроля файла со сведениями о доходах отражаются в Протоколе приема сведений о доходах физических лиц на магнитных носителях.

Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы не представляются в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица.

Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной Министерством РФ по налогам и сборам (приложение 2).

1.4. Права и обязанности налоговых органов по контролю учета и отчетности

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, а также в других предусмотренных формах.

Налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях непредставления в течение более 2 месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов, расходов и объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, что привело к невозможности исчислить налоги.

В случае если произведенные расходы превышают доходы, заявленные физическим лицом в его декларации за предыдущий налоговый период, или налоговые органы не располагают информацией о доходах физического лица за предыдущий налоговый период, налоговые органы обязаны составить акт об обнаруженном несоответствии и в месячный срок направить физическому лицу письменное требование о даче пояснений об источниках и размерах средств, которые были использованы на приобретение имущества.

Физические лица при получении письменного требования налогового органа, основанного на имеющихся у него сведениях, обязаны представить в течение 60 календарных дней специальную декларацию с указанием всех источников и размеров средств, израсходованных на приобретение имущества, указанного в требовании налогового органа. Лицо, представляющее специальную декларацию, вправе приложить к ней копии документов, заверенные в установленном законом порядке, подтверждающих указанные в ней сведения. По требованию налоговых органов составителем специальной декларации или его представителем должны быть представлены для ознакомления подлинники документов, копии которых были приложены к указанной декларации.

Форма специальной декларации разработана Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ [8].

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения их руководителя в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Для обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора применяется приостановление операций по счетам в банке. Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации и налогоплательщика – индивидуального предпринимателя по их счетам в банке может также приниматься руководителем (его заместителем) налогового органа в случае непредставления этими налогоплательщиками налоговой декларации в налоговый орган в течение 2 недель по истечении установленного срока представления такой декларации, а также в случае отказа от представления ими налоговых деклараций. В этом случае приостановление операций по счетам отменяется решением налогового органа не позднее 1 операционного дня, следующего за днем представления этими налогоплательщиками налоговой декларации.

Налоговые органы обязаны проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов [9], направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в предусмотренных случаях налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

Должностным лицам Министерства РФ по налогам и сборам запрещено давать разъяснения по вопросам, связанным с уплатой налогов при непоступлении денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, на соответствующие бюджетные счета, без их рассмотрения специально созданной для этого Комиссией [10].

1.5. Ответственность за налоговые правонарушения

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Виды налоговых правонарушений предпринимателя [6]:

- 1) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- 2) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- 3) нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
- 4) непредставление налоговой декларации;
- 5) неуплата или неполная уплата сумм налога;
- 6) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- 7) незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, органа государственного внебюджетного фонда на территорию или в помещение;
- 8) несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;
- 9) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- 10) неправомерное несообщение сведений налоговому органу.

Предусмотренная Налоговым кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не

содержит изложенных ниже признаков состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом РФ [11].

Уклонение физического лица от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо иным способом, а равно от уплаты страхового взноса в государственные внебюджетные фонды, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от 200 до 700 минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или 1 дохода осужденного за период от 5 до 7 месяцев, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет.

То же деяние, совершенное в особо крупном размере или лицом, ранее судимым за совершение этих преступлений, наказывается штрафом в размере от 500 до 1 тыс. минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 7 месяцев до 1 года либо лишением свободы на срок до 5 лет.

Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченного налога и (или) страхового взноса в государственные внебюджетные фонды превышает 200 минимальных размеров оплаты труда, а в особо крупном размере – 500 минимальных размеров оплаты труда.

Лицо, впервые совершившее эти преступления, освобождается от уголовной ответственности, если оно способствовало раскрытию преступления и полностью возместило причиненный ущерб.

2. СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности

Наряду с принятой ранее системой налогообложения, учета и отчетности, предусмотренной законодательством РФ, применяется упрощенная система для субъектов малого предпринимательства – организаций и индивидуальных предпринимателей. Право выбора системы налогообложения, учета и отчетности, включая переход к упрощенной системе или возврат к принятой ранее системе, предоставляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе в порядке, предусмотренном законом [12].

Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты установленного российским законодательством подоходного налога на доход, полученный от осуществляемой предпринимательской деятельности, уплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью (далее – патент). Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и представления необходимой статистической отчетности.

Действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности распространяется на индивидуальных предпринимателей и организации с предельной численностью работающих (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности.

Субъекты малого предпринимательства имеют право в предусмотренном порядке перейти на упрощенную систему, если в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, совокупный размер валовой выручки данного налогоплательщика не превысил суммы стотысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством РФ на первый день квартала, в котором произошла подача заявления.

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, подавшие заявление на право применения упрощенной системы, считаются субъектами упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности с того квартала, в котором

произошла их официальная регистрация. Официальным документом, удостоверяющим право применения субъектами малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, является патент, выдаваемый сроком на 1 календарный год налоговыми органами по месту постановки организаций и индивидуальных предпринимателей на налоговый учет.

Формы патента и других документов, необходимых для применения упрощенной системы субъектами малого предпринимательства, устанавливаются Государственной налоговой службой РФ и являются едиными на всей российской территории [13]. Организациям и индивидуальным предпринимателям патент выдается налоговыми органами по месту их постановки на налоговый учет на основе письменного заявления, подаваемого не позднее, чем за 1 месяц до начала очередного квартала.

Решение о переходе организации или индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности или мотивированный отказ от этого выносится налоговым органом в 15-дневный срок со дня подачи заявления.

При получении патента в налоговом органе организация или индивидуальный предприниматель предъявляет для регистрации книгу учета доходов и расходов, в которой указываются наименование организации (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя), вид осуществляемой деятельности (только для индивидуальных предпринимателей), местонахождение, номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков. Налоговый орган на первой странице книги учета доходов и расходов фиксирует регистрационный номер патента и дату его выдачи. При выдаче патента заполняется также и его дубликат, который хранится в налоговом органе.

По истечении срока действия патента по заявлению организации или индивидуального предпринимателя налоговый орган выдает патент на очередной (годовой) срок действия с регистрацией новой книги учета доходов и расходов. На патент и книгу учета доходов и расходов распространяются правила обращения с отчетностью, установленные действующими нормативными актами РФ.

При утрате патента он подлежит возобновлению налоговым органом с соблюдением указанных в настоящем разделе условий и наложением на организацию или индивидуального предпринимателя штрафа, размер которого устанавливается органом государственной власти субъекта РФ. Форма книги учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообло-

жения, учета и отчетности, устанавливаются Министерством финансов РФ [14].

Отказ от применения упрощенной системы и обратный переход (возврат) к принятой ранее системе налогообложения, учета и отчетности могут осуществляться субъектами малого предпринимательства с начала очередного календарного года при условии подачи соответствующего заявления в налоговый орган в срок не позднее, чем за 15 дней до завершения календарного года.

2.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности при переходе на единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Согласно закону [15], с момента введения единого налога на вмененный доход законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ упрощенная система налогообложения, учета и отчетности применяется в части, не противоречащей указанному закону. Переход на уплату единого налога не освобождает налогоплательщиков от обязанностей, установленных действующими российскими нормативными актами, по представлению в налоговые и иные государственные органы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Налогоплательщики обязаны вести учет своих доходов и расходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций. Формы отчетности по единому налогу устанавливаются нормативными (правовыми) актами органов государственной власти субъектов РФ [16].

При осуществлении нескольких видов деятельности на основе свидетельства учет доходов и расходов ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики (вне зависимости от места регистрации), осуществляющие наряду с деятельностью на основе свидетельства иную предпринимательскую деятельность (далее – иная деятельность), ведут раздельный бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, проводимых ими в процессе данной и иной деятельности. Деятельность на основе свидетельства подлежит налогообложению исключительно в соответствии с законом [15, 16]. Документом, подтверждающим уплату налогоплательщиком единого налога, является свидетельство о его уплате.

На каждый вид деятельности выдается отдельное свидетельство. Налогоплательщикам, имеющим два и более отдельно расположенных

места осуществления деятельности на основе свидетельства (палатки, ларьки, кафе и др.), свидетельство выдается на каждое из таких мест.

Форма свидетельства устанавливается правительством РФ [17]. Порядок выдачи свидетельства устанавливается нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов субъектов РФ. Свидетельство выдается налогоплательщику не позднее 3 дней со дня уплаты единого налога. При выдаче свидетельства заполняется также второй экземпляр, который хранится в налоговом органе. Использование при осуществлении предпринимательской деятельности любых копий свидетельства (в том числе и нотариально удостоверенных) не допускается.

В свидетельстве указываются наименование или фамилия, имя, отчество налогоплательщика; вид (виды) осуществляемой им деятельности; место его нахождения; идентификационный номер; номера расчетных и иных счетов, открытых им в учреждениях банков; размер вмененного ему дохода по каждому виду деятельности; сумма единого налога; натуральные показатели, характеризующие осуществляемую им предпринимательскую деятельность; показатели базовой доходности и значения повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, используемых при исчислении суммы единого налога.

Свидетельство выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога. На свидетельство распространяются правила обращения с документами строгой отчетности, установленные действующими российскими нормативными актами. При утрате свидетельства оно возобновлению не подлежит. В этом случае на оставшийся налоговый период налогоплательщику выдается новое свидетельство с отметкой "взамен ранее утерянного". Плата за новое свидетельство составляет не более 20% стоимости свидетельства на оставшийся налоговый период. При повторной утрате свидетельства оно приобретает за 100% стоимости на оставшийся налоговый период. Взимание отдельной платы при первичной выдаче свидетельства не допускается.

Не позднее 1 месяца до начала очередного налогового периода предприниматели и организации обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом [18]. При наличии у предпринимателя или организации нескольких торговых точек или иных мест осуществления деятельности на основе свидетельства расчет сумм единого налога представляется по каждому из таких мест.

Органы Государственной налоговой службы РФ по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет проверяют приведенные в представленных расчетах данные и не позднее 1 месяца после получения указанных расчетов официально уведомляют налогоплательщика о переводе его на уплату единого налога с указанием конкретных сумм вмененного дохода, установленного ему на очередной налоговый период, по налогоплательщику в целом и по каждому месту осуществления деятельности. Форма уведомления о переводе налогоплательщиков на уплату единого налога утверждается Государственной налоговой службой РФ [19].

Таким образом, необходимость ведения обычного учета и составления отчетности в полном объеме дополнительно к специальным не дают в этом отношении никаких преимуществ специальным системам налогообложения, учета и отчетности перед обычными.

3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

3.1. Книга учета

Физические лица, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, обязаны вести книгу учета доходов и расходов [20] по примерной форме, приведенной в таблице 3.1. При необходимости, с учетом конкретной специфики тех или иных видов деятельности, налоговый орган вправе разработать иную форму книги учета доходов и расходов, включив в нее показатели, необходимые для определения облагаемого дохода. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью в социально-культурной сфере, обязаны также указывать в книге фамилии и местожительство клиентов, пациентов и обучающихся.

Таблица 3.1

Примерная форма книги учета доходов и расходов

| Период учета (день, неделя, месяц, год) | Количество изготовленной и закупленной продукции (оказанных услуг) по видам | Расходы на изготовление (закупку) продукции (оказанных услуг) по видам | Количество реализованной продукции (оказанных услуг) по видам | Цена реализованной продукции по видам, руб. | Сумма выручки, руб. |
|---|---|--|---|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого за год | | | | | |

Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода.

Лица, сдающие внаем помещения, квартиры, строения, гаражи, автомобили и другое движимое и недвижимое имущество, обязаны учитывать размер платы за сдачу внаем указанного имущества, получаемой как в денежной, так и в натуральной форме, а также в форме оплаты любого вида ремонта арендованного имущества или приобретения запасных частей для него и т.п.

Физические лица, получающие авторские вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, а также вознаграждения за открытия, изобретения и промышленные образцы, ведут учет полученных в текущем году сумм указанных доходов и удержанных у источника выплат налогов, а также учитывают расходы, связанные с созданием того или иного конкретного произведения, и т.д. Учет ведется с указанием конкретного места и даты выплаты вознаграждения.

Физические лица, получающие доходы, извлечение которых не связано с какими-либо расходами, учитывают только суммы таких доходов и налогов, удержанных с этих доходов, с указанием месяца, в котором они получены, и источника получения доходов.

3.2. Налоговая декларация

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика на бланке установленной формы. В случаях, указанных в Налоговом кодексе, налоговая декларация может представляться на дискете или ином носителе, допускающем компьютерную обработку. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами бесплатно.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично 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.

Формы налоговых деклараций, если они не утверждены законодательством о налогах и сборах, разрабатываются и утверждаются Министерством РФ по налогам и сборам [21]. Налоговая декларация представляется с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика. Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов. Налоговая декларация представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам издаются Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах [21]. Правила, предусмотренные настоящим разделом, не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через российскую таможенную границу.

Предусмотренные настоящим разделом правила распространяются также на порядок декларирования данных, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, поступающих в государственные внебюджетные фонды. При этом органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль за уплатой налогов и сборов, поступающих в эти фонды, разрабатывают формы и порядок заполнения налоговых деклараций.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

Если заявление о дополнении и изменении налоговой декларации производится до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи заявления. Если заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление было сделано до момента, когда он узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных выше, либо о назначении выездной налоговой проверки.

Если заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление налогоплательщик сделал до момента,

когда он узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных выше, либо о назначении выездной налоговой проверки. Налогоплательщик освобождается от ответственности при условии, что до подачи такого заявления он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

4. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ

4.1. Отчетность по налогу на доходы физических лиц

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика на бланке установленной формы (приложение 6) [21] с сопроводительным реестром документов по предпринимательской деятельности по банку и по кассе (примерная форма приведена в таблице 3.2).

Таблица 3.2

Перечень финансово-хозяйственных операций предпринимателя

Насырова Искандара Наиловича, проживающего по адресу:
423810 г.Набережные Челны, пр.Мира, д.68/19, к.115 (1/18),
ИНН 165000305549, за период с 01.01.2000 г. по 31.12.2000 г.

| по расчетному счету 40802810300000000120 в коммерческом банке Камский горизонт | | | | | |
|---|----------------------|-------------------------------|---------------|---------|------------------------|
| Период по выпискам | Дата, № документа | Наименование опера- ции | Сумма, рублей | | Примечание |
| | | | дохода | расхода | |
| 30.12.2000 | 30.12.2000 8170 | % банка по р/сч | 0-27 | | КБ Камский горизонт |
| по кассе | | | | | |
| Дата | № докумен- та | Наименование опера- ции | Сумма, рублей | | Примечание |
| | | | дохода | расхода | |
| 21.12.2000 | 137 | налог с продаж | | 524-00 | Минфин РТ |
| Итого: | | | 0-27 | 524-00 | |

01.02.2001 г.

Насыров И.Н.

4.2. Отчетность по налогу на добавленную стоимость

Налогоплательщики имеют право на освобождение от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки (дохода) от реализации товаров (работ, услуг) этих налогоплательщиков без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн руб.

Размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех оборотов по реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость. Для подтверждения права на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика индивидуальными предпринимателями представляются в налоговый орган по месту постановки на учет (налоговый орган по месту представления декларации по налогу на добавленную стоимость) соответствующее заявление (приложение 7) и следующие документы и сведения [22]:

- налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость (приложение 8) за прошедшие налоговые периоды (3 календарных месяца, при продлении освобождения – 12 календарных месяцев) с отметкой налогового органа о сверке с представленными налоговыми декларациями за отчетные периоды и об их принятии;
- документы, подтверждающие сумму выручки (дохода) от реализации товаров (работ, услуг);
- документы, подтверждающие сумму образовавшейся дебиторской задолженности;
- журнал полученных и выставленных счетов-фактур;
- книгу продаж;
- книгу доходов и расходов;
- справку налогового органа об отсутствии задолженности по налогам и сборам;
- документы, подтверждающие отсутствие деятельности по производству и реализации подакцизной продукции и возникновения обязанности по исчислению и уплате акцизов.

При проведении проверки налоговый орган вправе истребовать другие документы и сведения, которые необходимы при проведении налогового контроля, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Заявление, сведения и документы представляются налогоплательщиком, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, не позднее 20 числа календарного месяца, начиная с которого он претендует на освобождение.

Если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), он обязан вести раздельный учет таких операций [6]. По операциям реализации товаров (работ, услуг), по которым налогообложение производится по налоговой ставке 0%, в налоговые органы налогоплательщиком представляется отдельная налоговая декларация (приложение 9) [23].

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляется также грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ (далее – пограничный таможенный орган).

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта через российскую границу с государством – участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляется грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа РФ, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

В случаях и порядке, определяемых Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Государственным таможенным комитетом РФ, при вывозе отдельных видов товаров допускается представление экспортерами грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров, и специального реестра фактически вывезенных товаров с отметками российского пограничного таможенного органа.

Указанные документы представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта (транзита), одновременно с представлением налоговой декларации.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а

при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соразмерные налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), а также при освобождении налогоплательщика от исполнения обязанностей налогоплательщика расчетные и первичные учетные документы оформляются, и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в предусмотренном порядке. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного ниже, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру (приложение 10), вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур (приложение 11), книги покупок (приложение 12) и книги продаж (приложение 13) [24].

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения).

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;

6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения;

7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;

8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

9) сумма акциза по подакцизным товарам;

10) налоговая ставка;

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога;

13) страна происхождения товара;

14) номер грузовой таможенной декларации.

Сведения, предусмотренные пунктами 13 и 14, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Россия.

Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации, заверяется печатью организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем она подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов его свидетельства о государственной регистрации.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается правительством Российской Федерации [24].

Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж, не превышающими 1 млн руб., вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнении работ, оказании услуг, в том числе для собственных нужд) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Налогоплательщики, уплачивающие налог ежеквартально, представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

4.3. Отчетность по единому социальному налогу (взносу)

Налогоплательщики-работодатели должны вести учет отдельно по каждому из работников (физических лиц, в пользу которых осуществляются безвозмездные выплаты) сумм выплаченных им доходов и сумм налога, относящихся к этим доходам. Налогоплательщики-работодатели представляют в Пенсионный фонд РФ сведения в соответствии с федеральным законодательством об индивидуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного страхования [25-28].

В сроки, установленные для уплаты налога, налогоплательщики-работодатели обязаны представить в Фонд социального страхования РФ сведения о суммах:

- 1) начисленного налога в Фонд социального страхования РФ;
- 2) использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение;
- 3) направленных ими на приобретение путевок;
- 4) расходов, подлежащих зачету;
- 5) уплачиваемых в Фонд социального страхования РФ.

Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период, подлежащих уплате налогоплательщиками, не являющимися

работодателями, за исключением адвокатов, производится налоговым органом. Сумма авансовых платежей на текущий налоговый период определяется исходя из суммы предполагаемого дохода (с учетом расходов, связанных с его извлечением), указанного в налоговой декларации, или из суммы фактической налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом не позднее 5 дней с момента подачи декларации с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год. Налогоплательщики – не работодатели отдельную декларацию по единому социальному налогу (взносу) не подают.

В случае появления в течение года у налогоплательщиков, не являющихся работодателями, доходов, полученных от осуществления предпринимательской или иной профессиональной деятельности, такие лица обязаны представить налоговую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в 5-дневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения дохода в налоговом периоде, налогоплательщик обязан (а в случае значительного уменьшения дохода – вправе) представить новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей налога на текущий год по ненаступившим срокам уплаты не позднее 5 дней с момента подачи новой декларации.

Окончательный расчет налога производится налогоплательщиками, не являющимися работодателями, за исключением адвокатов, самостоятельно, с учетом всех полученных в налоговом периоде доходов, включаемых в налоговую базу. При этом сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными в течение налогового периода, и суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом, либо зачету в счет будущих налоговых платежей или возврату налогоплательщику в предусмотренном порядке. Исчисление и уплата налога с доходов адвокатов

осуществляются юридическими консультациями в предусмотренном порядке.

4.4. Ответность по налогу с продаж

При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации и местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом [6], порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному или местному налогу.

Налогоплательщик обязан вести раздельный учет реализации товаров, облагаемых по разным ставкам, а также товаров, не облагаемых налогом с продаж [29, 30]. В случае отсутствия ведения раздельного учета реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик исчисляет налог с продаж с общей суммы реализации товаров (работ, услуг) по максимальной ставке.

Методика раздельного учета реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления налога с продаж разрабатывается Министерством финансов РТ совместно с Государственной налоговой инспекцией по РТ. Сумма налога с продаж, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом с начала года как результат умножения облагаемого оборота за данный период на ставку налога. Расчеты по исчислению и уплате налога представляются налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по форме, указанной в приложении 14, в срок не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата налога индивидуальными предпринимателями осуществляется ежеквартально, исходя из фактических оборотов от реализации товаров (работ, услуг), в срок не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.5. Ответность по налогу на рекламу

Типовая форма налоговой декларации и порядок ее заполнения устанавливается Государственной налоговой службой РФ по согласованию с Министерством финансов РФ [31].

Решением Казанского Совета народных депутатов утвержден порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на рекламу [32]. Согласно

этому решению в случае изготовления и (или) размещения, распространения рекламодателем рекламы через рекламные агентства обязанность по исчислению и перечислению в бюджет налога на рекламу возлагается на рекламное агентство, являющееся, согласно действующему законодательству, налоговым агентом. Рекламное агентство предъявляет рекламодателю к оплате стоимость рекламных услуг одновременно с предъявлением суммы налога. Сумма налога на рекламу в обязательном порядке выделяется отдельной строкой в счете-фактуре и в платежных документах.

В случае если рекламодатель самостоятельно изготавливает и (или) размещает, распространяет рекламу, а также приобретает рекламные услуги у рекламного агентства, расположенного за пределами Казани, обязанность по исчислению и уплате в бюджет налога на рекламу возлагается на рекламодателя.

Уплата налога производится ежемесячно в срок не позднее 5-го числа по данным предыдущего месяца. По истечению срока уплаты с суммы недоимки взимаются пени в размере, определенном действующим налоговым законодательством.

Плательщики налога, налоговые агенты, на которых возложена обязанность по внесению в бюджет налога на рекламу, представляют в налоговую инспекцию расчеты сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, нарастающим итогом с начала года согласно форме (приложение 15) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

4.6. Отчетность по международным стандартам

Для иностранных пользователей бухгалтерской отчетности представляет интерес только отчетность, форма которой приведена в соответствие с международными стандартами. В качестве образца можно взять российские стандарты [33, 34]. Например, положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" [33] применяется Министерством финансов РФ при установлении типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности, а также упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций.

Согласно Методическим рекомендациям о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации [34] субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с российским законодательством упрощенную систему налогообложения, уче-

та и отчетности и не обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей бухгалтерского баланса и статьям отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок в указанных формах и без представления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с законодательством РФ упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу, если отсутствуют соответствующие данные.

Основным отличием российского баланса от составленного по международным стандартам состоит, похоже, в том, что капитал собственников по международным стандартам не включается в состав пассивов – долговых обязательств предприятия, а остается самостоятельным разделом в балансе [35]. По российским же стандартам после внесения в учредительный фонд капитал собственников перестает быть собственностью капиталистов, а становится собственностью предприятия и входит в состав пассивов – долговых обязательств предприятия перед капиталистами.

Эти долги предприятия перед капиталистами по закону выплачиваются им в последнюю очередь. Поэтому здесь у индивидуальных предпринимателей имеется определенное преимущество, а именно – возможность организации деятельности в точном соответствии с международными стандартами. Например, капиталист может нанять предпринимателя-менеджера для организации производства какого-либо продукта или оказания услуги, разрешив ему для этого использовать собственность капиталиста без передачи права собственности. Но, судя по приведенным результатам исследования порядка составления необходимых форм отчетности, деятельность предпринимателя в качестве менеджера требует специальной подготовки. Таким образом, у студентов вузов соответствующих специальностей появляется область возможного трудоустройства по новым перспективным направлениям еще в период учебы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате изучения особенностей формирования налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства – индивидуальными предпринимателями, действующими без образования юридического лица, получены следующие результаты:

1) выделены требования к ведению учета и отчетности индивидуальными предпринимателями;

2) указано на отсутствие возможности экономии на внутренних потерях по составлению отчетности при применении специальных упрощенных систем налогообложения, учета и отчетности;

3) определен минимально необходимый набор форм отчетности индивидуальных предпринимателей;

4) уточнены требования международных стандартов к составлению отчетности применительно к индивидуальным предпринимателям.

Таким образом, в сложном многообразии современного налогового законодательства определен порядок деятельности индивидуальных предпринимателей с минимальными внутренними потерями на составление налоговой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Коуз Р. Природа фирмы//Экономика и организация промышленного производства (ЭКО). – 1993. – № 2. – С.66-82.
2. Мезре В.Н. Кто же мы? – СПб.: Диля Паблишинг, 2001. – 240 с.
3. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).*
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г.).
5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.).
6. 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 2000 г.) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 29 декабря 2000 г.).
7. Приказ МНС РФ от 1 ноября 2000 г. № БГ-3-08/379 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц".
8. Приказ МНС РФ от 2 декабря 1999 г. № АП-3-08/379 "Об утверждении форм документов, необходимых при проведении налогового контроля за расходами физического лица".
9. Приказ МНС РФ от 5 мая 1999 г. № ГБ-3-15/120 Об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов.
10. Приказ МНС РФ от 20 декабря 1999 г. № АП-3-18/404 Об образовании Комиссии по рассмотрению вопросов исполнения обязанности налогоплательщиков при непоступлении денежных средств в бюджет (с изм. и доп. от 18 августа 2000 г.).
11. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (действующая редакция).
12. Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".
13. Приказ Госналогслужбы РФ от 24 января 1996 г. № ВГ-3-02/5 "Об утверждении форм документов, необходимых для применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектами малого предпринимательства".
14. Приказ Минфина РФ от 22 февраля 1996 г. № 18 "О форме книги учета доходов и расходов и порядке отражения в ней хозяйст-

*Все документы см.: справочная правовая система "Гарант".

венных операций субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности".

15. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" (с изм. и доп. от 31 марта 1999 г.).

16. Закон РТ от 17 ноября 1999 г. № 2439 "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности".

17. Постановление Правительства РФ от 3 сентября 1998 г. № 1028 "Об утверждении формы свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности".

18. Приказ Госналогслужбы РФ от 12 августа 1998 г. № БФ-3-02/182 "Об утверждении примерной формы расчета единого налога с вмененного дохода".

19. Приказ Госналогслужбы РФ от 9 сентября 1998 г. № БФ-3-02/234 "Об утверждении формы уведомления о переводе налогоплательщика на уплату единого налога с вмененного дохода".

20. 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".

21. 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".

22. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации".

23. Приказ МНС РФ от 27 ноября 2000 г. № БГ-3-03/407 "Об утверждении форм Деклараций по налогу на добавленную стоимость и Инструкции по их заполнению".

24. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

25. Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования".

26. Постановление Правительства РФ от 15 марта 1997 г. № 318 "О мерах по организации индивидуального (персонифицированного) учета для целей государственного пенсионного страхования".

27. Письмо Пенсионного фонда России от 15 декабря 1999 г. № АК-08-27/11258 "Об организации архивов документов индивидуально (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования".

28. Постановление Минтруда РФ и ПФР от 3 июля 1997 г. №№ 35, 44 "О формах документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования и инструкции по их заполнению".

29. Закон РФ от 27 мая 1999 г. № 2194 "О налоге с продаж".

30. Письмо Государственной налоговой инспекции по Республике Татарстан от 14 июля 1999 г. № 02-02-02/7874 "О налоге с продаж".

31. Налоговый кодекс Российской Федерации (проект) (внесен правительством РФ).

32. Решение Казанского Совета народных депутатов от 23 сентября 1999 г. № 26-14 "О приведении порядка и механизма взимания местных налогов и сборов в соответствие с действующим законодательством" (с изм. от 31 марта и 27 декабря 2000 г.).

33. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99".

34. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н "О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации".

35. *Качалин В.В.* Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР.– 3-е изд., испр., перераб. – М.: Дело, 2000. – 432 с.

36. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 16 декабря 1998 г. № 848 "Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации" (с изм. от 14 июня, 3 декабря 1999 г., 24 февраля, 23 августа, 20 октября 2000 г.).

37. Общероссийский классификатор валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-94 (утв. постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 365) (с изм. и доп. от 17 марта, 19 июня 1997 г., 22 октября, 16 декабря 1998 г., 8, 31 декабря 1999 г., 5 мая 2000 г.).

38. Приказ МНС РФ от 29 января 2001 г. № БГ-3-03/23 "О статье 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

39. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (с изм. и доп. от 7 января 1999 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц

Форма 1-НДФЛ Налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (далее Налоговая карточка) является первичным документом налогового учета.

Налоговая карточка предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику:

- доходов, полученных в налогооблагаемом периоде как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло, а также полученных в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физических лиц;

- налоговой базы отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки;

- суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу;

- сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, и общую сумму налога, исчисленного и удержанного за налоговый период;

- сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида такого имущества и суммы полученного дохода;

- сумм налоговых льгот, предоставленных налогоплательщику законодательными актами субъектов РФ;

- результатов перерасчета налоговых обязательств налогоплательщика за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде.

В Налоговой карточке содержится информация, касающаяся налогового агента – российской организации, индивидуального предпринимателя (частного нотариуса, частного охранника, частного детектива, занимающегося частной практикой), постоянного представительства иностранной организации в РФ, от которого или в результате отношений с которым налогоплательщик получил доходы, обязанного исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц.

Не ведется Налоговая карточка о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы в том случае, если эти индивидуальные

Налоговая карточка по учету доходов и налога на

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента)

1.2. _____
(номер плательщика страховых взносов в ПФ РФ)

1.4. _____
(наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента)

1.5. Сведения о лице, ответственном за ведение налоговой

(фамилия, имя, отчество)

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе

2.1. ИНН _____

2.3. Код налогового органа, где налогоплательщик состоит на

2.4. Фамилия, имя, отчество _____

2.5. Вид документа, удостоверяющего личность _____

2.6. Серия, номер документа _____

2.8. Адрес постоянного места жительства: Код страны _____

Район _____

Населенный пункт _____ Улица _____

2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) ____ реквизиты документа,

2.10. Стандартные вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

2.11. Занимаемая должность _____

доходы физических лиц за _____ год № _____

– индивидуального предпринимателя) _____

1.3. _____

(код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете)

карточки _____

(должность)

доходов)

2.2. Номер страхового свидетельства ПФ РФ _____

налоговом учете _____

Код * _____

2.7. Дата рождения (число, месяц, год) _____

Индекс _____ Код региона _____

Город _____

Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

подтверждающего статус _____

Дата назначения _____

Раздел 4. Расчет налоговой базы и налога на доходы физ.

| № | Показатели | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май |
|---|--|--------|---------|------|--------|-----|
| 1 | Ставка, по которой был уплачен налог на прибыль (доход) организации, распределенной в виде дивидендов* | | | | | |
| 2 | Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица - налогоплательщика | | | | | |
| 3 | Сумма налога на доход физического лица: исчисленная по ставке 30% (стр. 2 х 30)/100 | | | | | |
| 4 | принимаемая к зачету* (стр. 2 х стр. 1)/100 | | | | | |
| 5 | удержанная | | | | | |
| 6 | Долг по налогу за налогоплательщиком | | | | | |
| 7 | Долг по налогу за налоговым агентом | | | | | |
| 8 | Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган | | | | | |
| 9 | Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога | | | | | |

* - для налоговых резидентов

Раздел 5. Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке

| № | Наименование (код) дохода | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май |
|----|--|--------|---------|------|--------|-----|
| 1 | Сумма выигрышей и призов в целях рекламы | | | | | |
| 2 | Выигрыши от лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр | | | | | |
| 3 | Сумма разницы страховой выплаты по договорам добровольного страхования | | | | | |
| 4 | Налогооблагаемый процент по вкладам в банках | | | | | |
| 5 | Материальная выгода по заемным средствам | | | | | |
| 6 | Вычет, предусмотренный п.28 ст.217 по выигрышам и призам в целях рекламы | | | | | |
| 7 | Налоговая база (стр. 1 – стр. 6) + стр. 2 +стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 | | | | | |
| 8 | Сумма налога исчисленная | | | | | |
| 9 | Сумма налога удержанная | | | | | |
| 10 | Долг по налогу за налогоплательщиком | | | | | |
| 11 | Долг по налогу за налоговым агентом | | | | | |
| 12 | Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган | | | | | |
| 13 | Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога | | | | | |

Раздел 6. Общая сумма налога по итогам налогового

| Показатели | Общая сумма налога | | | |
|---------------|--------------------|------------|-----------------------|----------------------|
| | исчисленная | удержанная | долг по налогу | |
| | | | за налогоплательщиком | за налоговым агентом |
| По ставке 13% | | | | |
| По ставке 30% | | | | |
| По ставке 35% | | | | |
| Итого | | | | |

Раздел 7. Сведения о выплатах, произведенных ему на праве собственности

| Наименование (код) дохода | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль |
|---------------------------|--------|---------|------|--------|-----|------|------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

периода

| передано на взыскание в налоговый орган | по перерасчету за предшествующий налоговый период | |
|---|---|--|
| | возвращено | зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

физическому лицу от продажи имущества, принадлежащего

| Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
|--------|----------|---------|--------|---------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Раздел 8. Сведения о доходах, по которым в соответствии с предоставляется налоговая льгота

| Наименование (код) дохода | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май |
|---------------------------|-------------------------------------|---------|------|--------|-----|
| 1 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 2 | Сумма (код) вычета | | | | |
| 3 | Налоговая база (стр. 1 - стр. 2) | | | | |

Результаты перерасчета налога за _____ год

| | Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу | Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы | Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты |
|--|--|--|--|
| Отражено в налоговой карточке за _____ год | | | |
| Результаты перерасчета налога за _____ год | | | |

Сведения о представлении справок:

а) налоговому органу о доходах: № справки _____ дата _____

в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

_____ (дата)

_____ (должность)

законодательством субъекта Российской Федерации

| Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
|------|------|--------|----------|---------|--------|---------|-------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| Сумма исчис- ленного налога | Сумма удержан- ного налога | Долг по налогу за налоговым агентом перед налогопла- тельщиком | Долг по налогу за налогопла- тельщиком | Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |

б) налогоплательщику о доходах: № справки _____ дата _____

взыскание: № справки (письма) _____ дата _____

(Фамилия, имя, отчество)

(Подпись)

предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица.

Налоговая карточка содержит персональную информацию о физическом лице – получателе дохода, необходимую для правильного исчисления налога и представления в налоговые органы сведений о доходах такого лица.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу и при заполнении Налоговой карточки не учитываются.

В Налоговой карточке все денежные показатели отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога на доходы. Суммы налога исчисляются и отражаются в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету налоговыми агентами) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

В Налоговой карточке указывается, за какой налоговый период она заполняется. Налоговая карточка состоит из восьми разделов и справочной информации о результатах перерасчета налоговых обязательств налогоплательщика за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде.

В Налоговой карточке отражаются доходы, подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты. Доходы, определяемые как доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) независимо от их суммы, в Налоговой карточке не отражаются. Исчисление налоговой базы и суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

1.1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

В разделе 1 отражается необходимая информация о налоговом агенте – источнике выплаты доходов:

в п. 1.1 в поле "ИНН/КПП, ИНН" указывается идентификационный номер налогового агента (организации, индивидуального пред-

принимателя, частного нотариуса). ИНН организации указывается вместе с кодом причины постановки на учет, который записывается через разделитель;

в п. 1.2 указывается номер налогоплательщика страховых взносов в Пенсионный фонд РФ;

в п. 1.3 указывается код налогового органа, где налоговый агент состоит на налоговом учете;

в п. 1.4 указывается полное наименование налогового агента – организации или фамилия, имя, отчество налогового агента – физического лица, которыми ведется Налоговая карточка. Налоговый агент – физическое лицо указывает свою фамилию, имя и отчество полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в п. 1.5 указываются сведения о лице, ответственном за ведение Налоговой карточки.

1.2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

В разделе 2 отражается необходимая информация о физическом лице – налогоплательщике, получающем доходы от налогового агента (далее – налогоплательщик):

в п. 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, или его аналог, присвоенный в государстве, налоговым резидентом которого он является, подтвержденный уполномоченными органами;

в п. 2.2 указывается номер страхового свидетельства физического лица – налогоплательщика в Пенсионном фонде РФ (если он имеется).

в п. 2.3 "Код налогового органа, где налогоплательщик состоит на налоговом учете" – указывается номер налогового органа, содержащийся в документе, подтверждающем постановку данного налогоплательщика на налоговый учет;

в п. 2.4 "Фамилия, имя, отчество" указывается фамилия, имя и отчество налогоплательщика – получателя дохода, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

в п. 2.5 "Вид документа, удостоверяющего личность" указывается наименование документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, а также код соответствующего вида документа;

в п. 2.6 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно

серия и номер документа, знак "№" не проставляется. Если в документе отсутствует серия, то указывается только номер;

в п. 2.7 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год);

в п. 2.8 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика в стране, налоговым резидентом которой он является, независимо от количества дней фактического нахождения на территории РФ, на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес его постоянного места жительства.

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 налогоплательщика – нерезидента. Код проставляется из Общероссийского классификатора Стран Мира (ОКСМ);

"Код региона" – указывается код региона (республики, края, области, округа), на территории которого налогоплательщик имеет постоянное место жительства;

в п. 2.9 "Статус" проставляется цифра 1, если налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, и цифра 2 – если налоговым резидентом не является. Здесь же указываются реквизиты документа, подтверждающего статус налогоплательщика (паспорт с отметкой о регистрации по месту жительства в РФ, свидетельство о регистрации, выдаваемое органами регистрационного учета по месту временного пребывания в пределах РФ, разрешение на постоянное проживание или вид на жительство в РФ, иные документы, выданные органами внутренних дел, подтверждающие период нахождения на российской территории в календарном году);

в п. 2.10 "Стандартные вычеты заявлены, не заявлены" проставляется цифра 1, если вычеты заявлены, 2 – если заявление о предоставлении стандартных вычетов не представлено;

в п. 2.11 "Занимаемая должность" указывается должность, занимаемая налогоплательщиком, и дата назначения на эту должность. Если доход выплачивается во исполнение договора гражданско-правового характера без принятия налогоплательщика на работу, пункт не заполняется.

1.3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица

В разделе 3 производится расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица – налогового резидента по всем налогооблагаемым доходам, полученным от данного налогового агента, кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 35%. По доходам, полученным физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом, здесь учитываются любые фактически полученные доходы, включая доходы от реализации имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, кроме дивидендов.

В поле "На начало налогового периода (долг по налогу за налогоплательщиком/долг по налогу за налоговым агентом)" переносится сумма задолженности по налогу за налогоплательщиком/налоговым агентом, исчисленная на конец прошлого отчетного периода. Здесь же указывается сумма излишне удержанного (не удержанного) налога, относящаяся к прошлым налоговым периодам, обнаруженная в текущем отчетном периоде по результатам перерасчета за налоговые периоды, в которых допущена ошибка в исчислении налоговой базы.

В поле "Перенесено в налоговую карточку следующего года (долг по налогу за налогоплательщиком/долг по налогу за налоговым агентом)" указывается сумма задолженности по налогу за налогоплательщиком/налоговым агентом, исчисленная на конец отчетного налогового периода.

В поле "Наименование (код) дохода" налоговым агентом указываются коды доходов, присвоенные видам доходов согласно справочнику "Виды доходов". По итогам каждого месяца проставляются коды доходов, фактически полученных налогоплательщиком, и их денежное выражение до уменьшения на сумму полагающихся налоговых вычетов.

Дата фактического получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;
- передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;
- уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде заработной платы датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выпол-

ненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Сумма заработной платы за каждый отчетный месяц проставляется в поле, соответствующем месяцу, за который она начислена. Суммы аванса и заработной платы в окончательный расчет, начисленные за отчетный месяц, проставляются в поле, соответствующем этому месяцу, одной суммой, включающей обе названные выплаты.

В случае выплаты налогоплательщику пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, сумм в оплату очередного отпуска, других аналогичных выплат за неотработанное время, исчисляемых в установленном порядке исходя из средней заработной платы, суммы таких выплат отражаются в поле (полях) того месяца, за который они начислены.

В поле "Вычеты, предусмотренные п. 28 ст. 217, п. 2,3 ст. 221 Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – НК РФ) указываются коды и суммы налоговых вычетов, предоставляемых в соответствующем месяце получения дохода, указанного в поле "Наименование (код) дохода", в пределах 2 тыс. руб. за налоговый период по каждому из следующих оснований:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, и не подлежащих обложению налогом на наследование или дарение в соответствии с действующим законодательством;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

В этом же поле указываются коды с помесечным отражением сумм профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 221 НК РФ, предоставляемых налоговыми агентами в случае выплаты дохода от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера в сумме фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов,

непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг); получения авторских вознаграждений или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

Если налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, не могут документально подтвердить произведенные расходы, они принимаются к зачету в нормативах затрат (в процентах к сумме начисленного дохода), установленных п. 3 ст. 221 НК РФ по видам доходов.

В поле "Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных п. 28 ст. 217, п. 2, 3 ст. 221 НК РФ", в верхней строке указывается денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, полученных за каждый месяц налогового периода, до предоставления стандартных вычетов, предусмотренных ст. 218 НК РФ. В нижней строке названного поля указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца.

Если в Налоговой карточке производится расчет налоговой базы по доходам физического лица – нерезидента, общая сумма доходов, полученных за каждый месяц налогового периода, подлежит уменьшению только на суммы налоговых вычетов в пределах до 2 тыс. руб. по каждому из оснований, предусмотренных п. 28 ст. 217 НК РФ. Вычеты, указанные в п. 2 и 3 ст. 221 НК РФ в таком случае не предоставляются. Исчисление общей суммы дохода нарастающим итогом с начала года также не производится.

В поле "Стандартные вычеты" указываются коды стандартных вычетов, предусмотренные в справочнике "Налоговые вычеты", с последующим ежемесячным указанием суммы таких предоставленных вычетов. В строке "Общая сумма с начала года" указывается общая сумма вычетов нарастающим итогом с начала года.

Стандартные вычеты на работника и его ребенка (детей) предоставляются налогоплательщику одним из работодателей, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Если в следующем налоговом периоде работник письменно не уведомляет работодателя о прекращении предоставления стандартных вычетов, вычеты продолжают предоставляться по этому месту работы в установленном порядке.

Стандартные вычеты предоставляются при определении размера налоговой базы по доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 13%. В случае определения налоговой базы по доходам нерезидента, стандартные вычеты не предоставляются.

Стандартные вычеты в размере 3 тыс. и 500 руб. за каждый месяц налогового периода предоставляются налогоплательщику независимо от суммы дохода, исчисленного нарастающим итогом с начала налогового периода, в отношении которого предусмотрена 13% ставка налога.

Стандартные вычеты в размере 400 руб. предоставляются за каждый месяц налогового периода и действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, полученный от данного источника и облагаемый налогом по ставке 13%, превысил 20 тыс. руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 тыс. руб., налоговый вычет в размере 400 руб. не применяется.

Стандартные вычеты на каждого ребенка налогоплательщика в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода (600 руб. – у вдов (вдовцов), одиноких родителей, опекунов или попечителей) предоставляются налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный работодателем нарастающим итогом с начала налогового периода, облагаемый налогом по ставке 13%, превысит 20 тыс. руб. При этом под одиноким родителем понимается один из родителей, не состоящий в зарегистрированном браке. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 тыс. руб., налоговый вычет на ребенка (детей) не применяется.

Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет с месяца, следующего за вступлением их в брак, предоставляется в размере 300 руб.

Иностранным физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ, у которых ребенок (дети) находится за пределами РФ, вычет на ребенка (детей) предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает ребенок (дети).

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена ставка налога в размере 13%, подлежащих налогообложению за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой названных доходов не переносится.

В строке "Налоговая база (с начала года)" указывается сумма подлежащего налогообложению дохода, полученного налогоплательщиком нарастающим итогом с начала года. Этот показатель ежемесячно исчисляется как разница между общей суммой доходов, полученных с начала года, указанных в нижней строке поля "Общая сумма доходов за минусом вычетов (п. 28 ст. 217, п. 2, 3 ст. 221 НК РФ)", и общей суммой стандартных вычетов с начала года.

В случае исчисления налога нерезиденту в строке "Налоговая база (с начала года)" проставляется сумма дохода, указанная в верхней строке поля "Общая сумма доходов", т.е. полученная за каждый месяц налогового периода.

В строке "Налог исчисленный" указывается сумма налога, исчисленного исходя из показателя строки "Налоговая база" по ставке 13%. Исчисленная сумма налога указывается ежемесячно нарастающим итогом с начала налогового периода (по нерезидентам – по итогам каждого месяца).

Если исчисление налога производится налогоплательщику-нерезиденту, налог исчисляется по ставке 30%. Освобождение от налогообложения, получение налоговых льгот или иных налоговых привилегий такой налогоплательщик может получить только после представления в органы Министерства РФ по налогам и сборам официального подтверждения того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.

В строке "Налог удержанный" указывается сумма налога на доходы физического лица, удержанная налоговым агентом из фактически выплаченных налогоплательщику доходов. Строка заполняется нарастающим итогом с начала года (по нерезидентам – по итогам за каждый месяц).

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты, причитающейся налогоплательщику.

Если сумма налога, исчисленная налогоплательщику, превышает сумму удержанного налога, такая разница указывается в строке "Долг по налогу за налогоплательщиком". Если сумма налога, удержанная у налогоплательщика, превышает сумму исчисленного налога, сумма разницы указывается в строке "Долг по налогу за налоговым агентом".

В строке "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма задолженности налогоплательщика по налогу, которая передана на взыскание в налоговый орган в связи с невозможностью ее удержания налоговым агентом у налогоплательщика. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

В строке "Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога" указывается сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщику в отчетном налоговом периоде, в том числе в связи с перерасчетом, произведенным за прошлые налоговые периоды. Излишне удержанные налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат возврату налоговым агентом по представлению налогоплательщиком соответствующего заявления. Если налогоплательщику производится возврат за прошлые налоговые периоды, сумма такого излишне удержанного налога должна быть отражена в поле "Долг по налогу за налоговым агентом на начало налогового периода", а также производится заполнение справочной таблицы "Результаты перерасчета налога за _ год", приведенной в Налоговой карточке.

1.4. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)

Раздел 4 Налоговой карточки заполняется организациями, выплачивающими физическим лицам дивиденды. Такими дивидендами являются суммы доходов, получаемые физическими лицами – акционе-

рами или участниками организаций при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Исчисленная сумма налога удерживается из доходов (дивидендов) налогоплательщика при каждой выплате таких доходов (перечислении на счет налогоплательщика в банке) и уплачивается в установленном порядке в соответствующий бюджет.

Сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход организаций), относящаяся к части прибыли, распределяемой в виде дивидендов в пользу налогоплательщика, который является налоговым резидентом РФ, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по уплате налога налогоплательщиком – получателем дивидендов.

В случае если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на доход организаций (налога на прибыль), относящаяся к части дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика в виде дивидендов, превышает причитающуюся с последнего сумму налога на доход в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится. Если дивиденды распределены в пользу налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом, налог исчисляется и удерживается по ставке 30% без зачета уплаченной суммы налога на доход организации, распределяющей дивиденды.

1.5. Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%

Раздел 5 Налоговой карточки заполняется налоговыми агентами в случае выплаты налогоплательщикам доходов, облагаемых налогом по ставке 35%:

– выигрышей по лотереям, тотализаторам и другим основанным на риске играм (в том числе с использованием игровых автоматов);

– выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения их стоимости 2 тыс. руб.;

– страховых выплат по договорам добровольного страхования жизни, заключенным на срок менее 5 лет, определяемых как разница между суммой страховой выплаты по такому договору и суммами, внесенными физическими лицами – страхователями в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя

из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ на момент заключения договора страхования;

– процентных доходов по вкладам в банках, находящихся на российской территории, в части превышения суммы, рассчитанной исходя из 3/4 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

– суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств от налогового агента в части превышения суммы процентов за пользование такими средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из 3/4 действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора, либо по заемным средствам, выраженным в иностранной валюте, как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами исходя из 9% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора займа.

Исчисление суммы налога с доходов, облагаемых по ставке 35%, производится налоговыми агентами отдельно по каждой сумме дохода, начисленного налогоплательщику.

В случае невозможности удержания налога исчисленная сумма платежа в установленном порядке передается на взыскание налоговому органу, о чем в строке 12 раздела 5 Налоговой карточки производится соответствующая запись.

1.6. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Раздел 6 заполняется по итогам налогового периода или при увольнении работника в течение отчетного налогового периода. В разделе указываются суммы налога, исчисленные и удержанные из налоговой базы, определяемой отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (по итоговым данным разделов 3, 4, 5). В этом же разделе отражается сумма задолженности за налогоплательщиком/налоговым агентом по налогу на конец отчетного периода, подлежащая переносу в налоговую карточку следующего отчетного периода. Суммы налога, переданные на взыскание налоговому органу в отчетном периоде, указанные в соответствующих разделах 3, 4, 5 Карточки, также указываются при заполнении итогового расчета. При расчете общей суммы налога по итогам налогового периода учитываются суммы налога, возвращенные налогоплательщику либо зачтенные в счет исполнения налоговых обяза-

тельств отчетного периода, по итогам перерасчета налога за прошлые налоговые периоды.

1.7. Сведения о выплатах, произведенных физическому лицу от продажи имущества, принадлежащего ему на праве собственности

В разделе указываются суммы дохода, выплаченные физическому лицу – налоговому резиденту РФ налоговым агентом от реализации любого имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности. Код дохода в зависимости от вида проданного имущества выбирается из справочника "Виды доходов". Раздел заполняется по итогам каждого месяца, в котором были произведены соответствующие выплаты.

По окончании налогового периода определяется общая сумма выплат, о которой в установленном порядке представляются сведения о доходах физических лиц в налоговый орган по месту учета налогового агента.

1.8. Сведения о доходах, по которым в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации предоставляется налоговая льгота

Раздел заполняется налоговыми агентами, предоставляющими в соответствии с действующим законодательством налоговые льготы отдельным категориям налогоплательщиков по доходам, полученным такими налогоплательщиками от налоговых агентов.

В поле "Наименование (код) дохода" указывается код соответствующего дохода (по справочнику "Виды доходов"). Сумма полученного дохода проставляется в строке месяца, за который доход был получен.

В строке 2 "Сумма (код) вычета" указывается код вычета, предусмотренный разделом 6 справочника "Налоговые вычеты". Сумма вычета (льготы) проставляется в строке соответствующего месяца получения дохода.

В строке 3 "Налоговая база" указывается сумма разницы между суммой полученного дохода и налоговой льготой. Если сумма льготы равна размеру дохода, налоговая база принимается равной нулю. Если сумма льготы не превышает размер дохода, сумма налогооблагаемой разницы в зависимости от вида дохода, в отношении которого установлены различные налоговые ставки, учитывается при заполнении раздела 3, 4 или 5 Налоговой карточки в общеустановленном порядке.

Предусмотренные в последней части Налоговой карточки сведения о представлении справок о доходах налоговому органу, налогоплательщику, а также о передаче на взыскание не удержанных сумм налога, заполняются по мере представления таких справок.

2. Справка о доходах физического лица

Представление сведений о доходах физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй НК РФ распространяется на налоговых агентов – источников выплаты доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Сведения о доходах физических лиц представляются налоговыми агентами в налоговые органы на бумажных или магнитных носителях.

Сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях заполняются по форме 2-НДФЛ "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 налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях" (раздел 5 приложения [7]).

Справки на бумажном носителе заполняются машинописным текстом, исправления не допускаются. Для заполнения Справки на бумажных или магнитных носителях используются данные, содержащиеся в "Налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц", а также справочная информация, приведенная в Приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники".

В Справке отражаются сведения о доходах, выплаченных налоговым агентом – источником дохода физическому лицу, суммах вычетов, суммах исчисленного и удержанного налога этим источником выплаты. В том случае, если какой-либо из показателей, предусмотренных в форме Справки, отсутствует, то поле такого показателя не заполняется. Незаполненные поля прочеркивать нельзя.

Все суммы, за исключением сумм налога на доходы, отражаются в рублях и копейках через десятичную точку. Суммы налога на доходы отражаются в целых рублях. При заполнении Справки на бумажном носителе при отсутствии в данных копеек после десятичной точки ставятся два нуля.

Сведения о доходах физических лиц, которым налоговым агентом (источником дохода) были произведены перерасчеты налога на доходы за предшествующие годы в связи с уточнением их налоговых обязательств, представляются в виде новой справки, взамен ранее представ-

ленной. При оформлении новой справки следует проставить ее новый номер и новую дату составления.

При заполнении бланка Справки на бумажном носителе 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 и не скреплены степлером.

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

В поле "В ИМНС" (код)" проставляется четырехзначный номер налогового органа, куда представляется данная информация о доходах физического лица, например: 1650, где 16 – код региона (Татарстан), 50 – номер территориального налогового органа, куда подается Справка.

Справка о доходах физического лица за 2001 год № []

в ИМНС []

Форма 2-НДФЛ

| | | | | |
|---|---|---|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1.1. ИНН / КПП - для налоговых агентов – организаций ИНН – для налоговых агентов индивидуальных предпринимателей | | 1.2 Контактный телефон (код) [] | |
| | 1.3. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя | | | |
| 1.4. ИНН | | 1.5. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент) | | |
| 1.6. Фамилия, имя, отчество | | | | |
| 1.7. Код вида документа, удостоверяющего личность * | | 1.8. Серия, номер документа | | 1.9. Дата рождения |
| 1.10. Адрес постоянно-го места жительства | | Код страны* | Индекс | Код региона* Район |
| Город | | | | |
| Улицы | | | | |
| 2 | | Сумма дохода | Код дохода* | Сумма вычета |
| 2.1. Доходы по видам | | Сумма дохода | Код дохода* | Сумма вычета* |
| 2.2. Доходы по месяцам | | Сумма дохода | Код дохода* | Сумма вычета* |
| 2.2.1 Доходы по месяцам по коду дохода** | | Сумма дохода | Код дохода* | Сумма вычета* |
| 13% | | Январь | Февраль | Март |
| | | Апрель | Май | Июнь |
| | | Июль | Август | Сентябрь |
| | | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| | | Январь | Февраль | Март |
| | | Апрель | Май | Июнь |
| | | Июль | Август | Сентябрь |
| | | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |

Данные о налоговом агенте (источнике дохода) и физическом лице - получателе дохода

Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемы налогом по ставке

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--|--|---|--|--|--|---|
| 2.3. Стан-дарты | Код вычета* | Сумма вычета | Код вычета* | Сумма вычета | Код вычета* | Сумма вычета | Код вычета* | Сумма вычета | | | | |
| | 2.4. Исполнение нало-говых обязательств | 2.4.1. Общая сумма дохо-да | 2.4.2. Облагаемая сумма дохода | 2.4.3. Сумма налога исчисленная | 2.4.4. Сумма налога Удер-жанная | 3.1. Дивиденды | 3.1.1. Общая сумма дохо-да | 3.1.2. Сумма налога, принятая к зачету | 3.1.3. Сумма налога исчисленная | 3.1.4. Сумма налога Удер-жанная | | |
| 3 | 30% | 3.2. Доходы нерези-дентов | Код дохода | Сумма дохода | Код дохода | Сумма дохода | Код дохода | Сумма дохода | | | | |
| | | 3.2.1. Исполнение нало-говых обязательств | 3.2.1.1. Общая сумма дохода | 3.2.1.2. Сумма налога начисленная | 3.2.1.3. Сумма налога Удержанная | 4.1. Дохо-ды по видам | Код дохода* | Сумма дохода | Код дохода | Сумма дохода | | |
| 4 | 35% | 4.2. Исполнение нало-говых обязательств | 4.2.1. Общая сумма дохо-да | 4.2.2. Облагаемая сумма дохода | 4.2.3. Сумма налога исчисленная | 5.1. Общая сумма налога исчис-ленная | 5.2. Общая сумма налога Удер-жанная | 5.3. Сумма возврата налогов по пе-рерасчету с доходов прошлых лет | 5.4. Сумма налога за 2001 г., по перерасчету с доходов прошлых лет | 5.5. Долг по налогу за налогопла-тельщиком | 5.6. Долг по налогу за налоговым агентом | 5.7. Сумма налога, переданная на взывание в налоговый орган |
| | | 5 | 5.1. Общая сумма налога исчис-ленная | 5.2. Общая сумма налога Удер-жанная | 5.3. Сумма возврата налогов по пе-рерасчету с доходов прошлых лет | 5.4. Сумма налога за 2001 г., по перерасчету с доходов прошлых лет | 5.5. Долг по налогу за налогопла-тельщиком | 5.6. Долг по налогу за налоговым агентом | 5.7. Сумма налога, переданная на взывание в налоговый орган | | | |

Главный бухгалтер (подпись)
(не выходить за пределы поля)

М.П.
(ставить точно в круг)

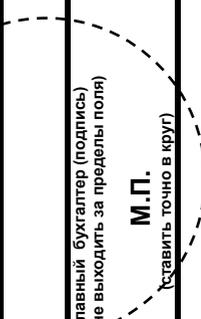
Ф.И.О. _____ Дата со-ставления _____ число _____ месяц _____ год _____

Примечания. * - Реквизиты, отмеченные знаком * выбираются из соответствующих справочников.
 ** - Подпункт 2.2.1 заполняется в том случае, если выплачен толь-ко один из видов доходов, которые в соответствии с п.28 ст.217 НК РФ частично не подлежат налогообложению. Если таких до-ходов два или более, то заполняется Раздел 2 листа 2 Справки

ВНИМАНИЕ! Справка о доходах заполняется машинописным текстом. Исправления не допускаются.

Справка о доходах физического лица за 2001 год № в ИМНС (код) Форма 2-НДФЛ

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|-------------|--------------|-------------|--------------|--|--|
| 1 | | ИНН / КПП - для налоговых агентов - организаций ИНН - для налоговых агентов - индивидуальных предпринимателей | | | | | | | | | | |
| 2 | | Доходы по месяцам | | | | | | | | | | |
| | | Код дохода | | | | | | | | | | |
| | | Месяц | | | | | | | | | | |
| | | Январь | | | | | | | | | | |
| | | Февраль | | | | | | | | | | |
| | | Март | | | | | | | | | | |
| | | Апрель | | | | | | | | | | |
| | | Май | | | | | | | | | | |
| | | Июнь | | | | | | | | | | |
| | | Июль | | | | | | | | | | |
| | | Август | | | | | | | | | | |
| | | Сентябрь | | | | | | | | | | |
| | | Октябрь | | | | | | | | | | |
| | | Ноябрь | | | | | | | | | | |
| | | Декабрь | | | | | | | | | | |
| 3 | | Доход, по которому в соответствии с законодательством субъектов РФ предоставляется льгота | | | | | Код дохода* | Сумма дохода | Код вычета* | Сумма вычета | | |
| 4 | | Доходы, полученные от продажи имущества | | | | | Код дохода* | Сумма дохода | Код дохода* | Сумма дохода | | |

| | | | | | | |
|---|--|--------|--|-------|-------|-----|
| Главный бухгалтер (подпись) (не выходить за пределы поля) | | Ф.И.О. | | число | месяц | год |
|  М.П. (ставить точно в круг) | | | | | | |

В поле "Справка № ..." указывается порядковый номер справки в отчетном году по данным регистрации таких справок у налоговых агентов.

2.1. Данные о налоговом агенте (источнике дохода) и физическом лице (получателе дохода)

В п. 1.1 "ИНН/КПП, ИНН" для налоговых агентов – организаций указывается через разделитель "/" идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет организации, а для налоговых агентов – индивидуальных предпринимателей указывается идентификационный номер налогоплательщика;

в п. 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 п. 1.3 указывается полное наименование налогового агента.

Полное наименование налогового агента – организации должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах.

Налоговые агенты – 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;

в п. 1.4 "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (далее – налогоплательщика), который проставляется из документа, подтверждающего его постановку на налоговый учет в налоговом органе;

в п. 1.5 "Статус" указывается статус налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом, проставляется цифра 1, если не является резидентом – 2. К нерезидентам относятся физические лица, которые в отчетном периоде находились в РФ в общей сложности не более 182 дней;

в п. 1.6 "Фамилия, имя, отчество" указываются фамилия, имя и отчество налогоплательщика. Эти данные записываются полностью (без сокращений) в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. В случае двойной фамилии слова разделяются дефисом;

в п. 1.7 "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 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика", приведенного в Приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Например: паспорт гражданина СССР имеет код 01, а паспорт гражданина РФ – код 21;

в п. 1.8 "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 п. 1.9 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: число – 01, месяц – 05, год рождения – 1945;

в п. 1.10 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства.

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. Код страны постоянного места жительства указывается только для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ. "Код региона" – это код субъекта РФ (республики, края, области, округа), на территории которого физическое лицо проживает постоянно. Код региона выбирается из Справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, включая город и космодром Байконур", приведенного в Приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Например: код Татарстана – 16. "Индекс" – индекс предприятия связи, находящегося по месту постоянного жительства налогоплательщика. 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".

При заполнении адресной части используемые сокращения должны соответствовать условным сокращениям, приведенным в п. 5.3 [7].

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, кроме адреса места жительства в стране постоянного проживания, указывается код этой страны в поле "Код страны", а поля "Индекс" и "Код региона" не заполняются.

Если получатель дохода – физическое лицо прошел процедуру постановки на налоговый учет в налоговом органе и имеет документ, подтверждающий показатели "ИНН" и "Код ИМНС", то в таком случае обязательными для заполнения являются значения п. 1.4, 1.5 и 1.6, а данные, отражаемые в п. 1.7-1.10, могут не указываться.

2.2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 13%

Данные для заполнения этого раздела берутся из графы "Итого" таблицы раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма 1-НДФЛ).

В п. 2.1 "Доходы по видам" указываются суммы доходов, полученные физическим лицом в налогооблагаемом периоде, по каждому виду дохода, например – заработная плата, материальная помощь и т.д. В этом разделе указываются все суммы доходов, полученные физическими лицами в денежной и натуральной форме независимо от их размера.

В графе "Код дохода" таблицы п. 2.1 отражается код дохода, который выбирается из соответствующих Справочников. Например: доходы, полученные налогоплательщиком от реализации иного имущества (кроме ценных бумаг) имеют код 1520, вознаграждение (заработная плата и другие выплаты во исполнение трудового договора, денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц, произведенные в денежной форме) за выполнение трудовых или иных обязанностей (включая выплаты по договорам гражданско-правового характера), кроме авторских вознаграждений, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия (бездействия) в РФ или за ее пределами, вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа), – код 2000, доходы от индивидуальной предпринимательской деятельности без образования юридического

лица – код 4000. В графе "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода без налоговых вычетов.

Напротив тех видов доходов, по которым предусмотрены профессиональные налоговые вычеты, или которые подлежат налогообложению не в полном размере (п. 28 ст. 217 НК РФ), в графе "Код вычета" указывается код соответствующего вычета, а в графе "Сумма вычета" – его сумма. Например: вычет в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода, в отношении доходов от предпринимательской деятельности (п. 1 ст. 221 НК РФ) имеет код 401, вычет в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, включая продажу ценных бумаг, в пределах 125 тыс. руб. – код 303.

В п. 2.2 "Доходы по месяцам" отражаются сведения о суммах доходов по каждому месяцу налогового периода. Данные в этот пункт переносятся из строки "Общая сумма доходов за минусом вычетов за месяц" Налоговой карточки.

В том случае, если в п. 2.1 Справки указан хотя бы один из следующих доходов:

стоимость подарков;

стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

возмещение (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;

доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;

доходы в виде авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, их суммы следует указывать по месяцам, в которых они были получены, в соответствующих полях п. 2.2.1 "Доходы по месяцам по коду дохода". В поле "Доходы по месяцам по коду дохода" этого пункта указывается код дохода, а суммы доходов в

поля "январь" – "декабрь" переносятся из строки поля "Наименование (код) дохода" по соответствующему коду дохода таблицы раздела 3 Налоговой карточки. Если таких доходов получено два и более, то п. 2.2.1 не заполняется, а заполняется раздел 2 "Доходы по месяцам" листа 2 Справки.

В п. 2.3 "Стандартн. вычеты" указываются суммы стандартных налоговых вычетов, которые налоговый агент применил к доходам, выплаченным им физическому лицу. Например: вычет в 300 руб. на каждого ребенка (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ) имеет код 101, вычет в 400 руб. на налогоплательщика (пп. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ) – код 403.

В п. 2.4 "Исполнение налоговых обязательств" значение п. 2.4.1 "Общая сумма дохода" рассчитывается как сумма итоговых показателей по строкам "Общая сумма доходов за минусом вычетов" и "Вычеты, предусмотренные п. 28 ст. 217, п. 2, 3 ст. 221 НК РФ" таблицы раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки.

Значение п. 2.4.2 "Облагаемая сумма дохода" переносится из итогового показателя по строке "Налоговая база (с начала года)" таблицы раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки.

Значение п. 2.4.3 "Сумма налога исчисленная" берется из строки "По ставке 13%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога исчисленная".

Значение п. 2.4.4 "Сумма налога удержанная" берется из строки "По ставке 13%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога удержанная".

2.3. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 30%

П. 3.1 "Дивиденды" заполняется по данным графы "Итого" таблицы раздела 4 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)" Налоговой карточки. При этом:

значение п. 3.1.1 "Общая сумма дохода" переносится из строки 2 "Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица – налогоплательщика";

значение п. 3.1.2 "Сумма налога, принятая к зачету" переносится из строки 4 "принимаемая к зачету";

значение п. 3.1.3 "Сумма налога исчисленная" переносится из строки 3 "Сумма налога на доход физического лица: исчисленная по ставке 30%";

значение п. 3.1.4 "Сумма налога удержанная" переносится из строки 5 "удержанная".

В п. 3.2 "Доходы нерезидентов" отражаются доходы, полученные физическим лицом, который в отчетном налоговом периоде не являлся налоговым резидентом РФ. Этот пункт заполняется по данным разделов 3, 4 и 6 Налоговой карточки. Если заполняется п. 3.2, то не заполняются разделы 2, 4, п. 3.1 раздела 3 и лист 2 Справки.

В п. 3.2.1 "Исполнение налоговых обязательств" значение п. 3.2.1.1 "Общая сумма дохода" определяется суммированием следующих показателей:

итоговое значение строки "Общая сумма доходов за минусом вычетов с начала года" таблицы раздела 3 Налоговой карточки;

итоговое значение строки 2 "Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица – налогоплательщика" таблицы раздела 4 Налоговой карточки.

Значение п. 3.2.1.2 "Сумма налога исчисленная" переносится из итогового значения графы "Общая сумма налога исчисленная" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки.

Значение п. 3.2.1.3 "Сумма налога удержанная" переносится из итогового значения графы "Общая сумма налога удержанная" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки.

2.4. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 35%

В разделе 4 указываются данные по доходам, полученным в виде: выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов);

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

страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 213 НК РФ;

процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из 3/4 действующей ставки рефинансиро-

вания Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ.

В п. 4.1 "Доходы по видам" отдельно по каждому из перечисленных выше видов доходов указываются полученные суммы. Сумма дохода в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (код дохода 2740) и сумма вычета по этому доходу (код вычета 505) указываются в специально отведенных для них полях этого пункта.

Для заполнения данного пункта значения сумм доходов берутся из итоговых показателей строк 1-5 таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" Налоговой карточки, а значение суммы вычета – из итогового показателя строки 6.

В п. 4.2 "Исполнение налоговых обязательств" значение п. 4.2.1 "Общая сумма дохода" рассчитывается как сумма итоговых показателей по строкам 7 "Налоговая база" и 6 "Вычет, предусмотренный п. 28 ст. 217 по выигрышам и призам в целях рекламы" таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" Налоговой карточки.

Значение п. 4.2.2 "Облагаемая сумма дохода" переносится из итогового показателя по строке "Налоговая база" таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" Налоговой карточки.

Значение п. 4.2.3 "Сумма налога исчисленная" берется из строки "По ставке 35%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога исчисленная".

Значение п. 4.2.4 "Сумма налога удержанная" берется из строки "По ставке 35%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога удержанная".

2.5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Раздел 5 заполняется по данным таблицы раздела 6 Налоговой карточки.

В п. 5.1 "Общая сумма налога исчисленная" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога исчисленная".

В п. 5.2 "Общая сумма налога удержанная" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога удержанная".

В п. 5.3 "Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога по перерасчету за предшествующий налоговый период возвращено".

В п. 5.4 "Сумма, зачтенная при уплате налога за 2001 г., по перерасчету с доходов прошлых лет" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога по перерасчету за предшествующий налоговый период зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года".

В п. 5.5 "Долг по налогу за налогоплательщиком" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога долг по налогу за налогоплательщиком".

В п. 5.6 "Долг по налогу за налоговым агентом" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога долг по налогу за налоговым агентом".

В п. 5.7 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога передано на взыскание в налоговый орган".

2.6. Лист 2 Справки о доходах физического лица

Лист 2 Справки представляется в налоговый орган вместе с листом 1 в том случае, если в соответствии с данным порядком требуется заполнить хотя бы один из разделов 2-4 листа 2.

В раздел 1 переносятся данные из п. 1.1 листа 1 Справки.

Раздел 2 "Доходы по месяцам" заполняется в том случае, если выплачивалось более одного из нижеприведенных видов дохода:

стоимость подарков;

стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

возмещение (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам

по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;

доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;

доходы в виде авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

Раздел 3 "Доход, по которому в соответствии с законодательством субъекта РФ предоставляется налоговая льгота" заполняется в том случае, если выплачен хотя бы один из видов дохода, который должен быть отражен в этом пункте. Данные в этот раздел переносятся из раздела 8 Налоговой карточки.

В разделе 4 "Доходы, полученные от продажи имущества" указываются данные строк таблицы раздела 7 Налоговой карточки.

2.7. Нижнее поле первого и второго листов Справки

Заполненные листы Справки 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 налоговый агент – организация не имеет главного бухгалтера или лица, исполняющего обязанности главного бухгалтера, Справка подписывается руководителем этой организации. Налоговые агенты – физические лица должны сами подписывать Справку и указывать свои фамилию и инициалы.

Поле "Дата составления" заполняется аналогично полю 2.8. "Дата рождения".

2.8. Правила арифметического контроля Справки о доходах физического лица

1. Сумма доходов по видам (п. 2.1) должна равняться общей сумме дохода (п. 2.4.1).

2. Сумма доходов по месяцам (п. 2.2) должна равняться сумме доходов по видам минус вычеты (п. 2.1).

3. Каждая сумма доходов по месяцам по одному коду дохода (п. 2.2.1 или приложение) должна равняться сумме дохода по видам по соответствующему коду дохода (п. 2.1).

4. Каждая сумма вычетов по месяцам по одному коду дохода (п. 2.2.1 или приложение) должна равняться сумме вычета по соответствующему коду дохода (п. 2.1).

5. Сумма доходов по видам (п. 4.1) должна равняться общей сумме дохода (п. 4.2.1).

6. Общая сумма налога исчисленная (п. 5.1) должна равняться сумме налогов, исчисленных по налогооблагаемым базам (п. 2.4.3, 3.1.3, 4.2.3).

3. Реестр сведений о доходах физических лиц

При представлении справок в налоговые органы как на магнитных, так и на бумажных носителях налоговые агенты обязаны вместе со сведениями представить сопроводительный Реестр сведений о доходах физических лиц по приведенной форме в двух экземплярах, один из которых остается в налоговом органе. Сведения, поступающие как на бумажных, так и на магнитных носителях, подлежат в налоговом органе арифметическому контролю в соответствии с представленными Правилами.

Реестр сведений о доходах физических лиц за 2001 год

Реестр № "номер реестра с начала года" от "дата составления реестра" в "код ИМНС"

Налоговый агент: "наименование организации"/"ФИО индивидуального предпринимателя"

ИНН налогового агента: "ИНН/КПП организации"/"ИНН индивидуального предпринимателя"

ФИО главного бухгалтера налогового агента (индивидуального предпринимателя, частного нотариуса): "фамилия, имя и отчество ответственного лица"

Количество представленных документов (Справок о доходах): "количество представленных документов"

Представленные документы:

| № Справки | ФИО* | Общий доход** | Общий удержанный налог*** |
|-----------|------|---------------|---------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Данные по представленным документам указываются в соответствии со Справкой о доходах физического лица за 2001 год (форма 2-НДФЛ):

* – п. 1.6

** – п. 2.4.1 + п. 3.1.1 + п. 3.2.1.1 + п. 4.2.1

*** – п. 2.4.4 + п. 3.1.4 + п. 3.2.1.3 + п. 4.2.4

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

Дата представления в налоговый орган

Дата принятия в налоговый орган

Подпись работника налогового органа

4. Протокол приема сведений о доходах физических лиц на бумажных носителях

В день сдачи налоговым агентом Справок о доходах физических лиц и сопроводительных реестров должностное лицо налогового органа, уполномоченное осуществлять прием этих документов, в присутствии главного бухгалтера налогового агента (индивидуального предпринимателя, частного нотариуса) осуществляет визуальный контроль всех поданных документов на наличие обязательных реквизитов, проверяет полноту и правильность заполнения данных в Справках о доходах. Документы, не прошедшие визуальный контроль, изымаются из представленного пакета документов как ошибочные и возвращаются представителю налогового агента.

По результатам визуального контроля оформляется в двух экземплярах "Протокол приема сведений о доходах физических лиц на бумажных носителях" по приведенной форме. Оба экземпляра Протокола подписываются главным бухгалтером налогового агента (индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом) и должностным лицом налогового органа. По одному экземпляру Реестра и Протокола

вместе с не прошедшими визуальный контроль документами возвращаются налоговому агенту, а вторые экземпляры остаются в налоговом органе.

Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 2001 на бумажных носителях

Протокол № "номер протокола приема с начала года" от "дата ввода"
ИНН/КПП: "ИНН/КПП налогового агента – организации"/"ИНН нало-
гового агента – физического лица"

Источник дохода: "наименование налогового агента – организации"/
"ФИО налогового агента – физического лица"

Получатель: "код налогового органа"

Должность ответственного лица: "должность ответственного лица"

ФИО ответственного лица: "фамилия, имя и отчество ответственного
лица в произвольной форме"

Реестр № "номер реестра с начала года" от "дата составления реестра"

Количество документов, представленных источником выплаты: "коли-
чество документов, представленных источником дохода"

Количество принятых на обработку документов: "количество приня-
тых документов"

Перечень не принятых на обработку документов: "номер справки",
"номер справки", ..., "номер справки"

Главный бухгалтер (индивидуальный предприниматель, частный нота-
риус)

М.П.

Должностное лицо налогового органа

5. Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей

Справки на бумажных носителях подлежат автоматическому кон-
тролю и вводу в компьютерную базу данных, по результатам которых
формируется "Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с
бумажных носителей" по приведенной форме.

Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей оформляется в двух экземплярах и подписывается должностным лицом налогового органа, производившего ввод данных. Один экземпляр Протокола выдается налоговому агенту вместе со Справками о доходах физических лиц, не прошедшими контроль. Второй экземпляр Протокола остается в государственной налоговой инспекции.

Протокол ввода сведений о доходах физических лиц за 2001 год с бумажных носителей

Протокол № "номер протокола ввода с начала года" от "дата ввода"
(ввод сведений о доходах физических лиц)

ИНН/КПП: "ИНН/КПП налогового агента – организации"/"ИНН налогового агента – физического лица"

Источник дохода: "наименование налогового агента – организации"/
"ФИО налогового агента – физического лица"

Получатель: "код налогового органа"

Должность ответственного лица: "должность ответственного лица"

ФИО ответственного лица: "фамилия, имя и отчество ответственного лица в произвольной форме"

Реестр № "номер реестра с начала года" от "дата составления реестра"

Заявленное количество документов: "заявленное количество документов"

Количество введенных документов: "количество введенных документов"

Количество обработанных документов: "количество обработанных документов"

Количество документов с ошибками: "количество документов с выявленными ошибками, включая документы с ошибками в адресах, которые были исправлены"

Количество исправленных документов: "количество документов с исправленными адресами"

Количество принятых документов: "количество принятых документов"

Сумма дохода: "сумма дохода по принятым документам"*

Сумма удержанного налога на доходы физических лиц по принятым документам: "сумма удержанного налога на доходы физических лиц по принятым документам"

Принятые документы:

| № Справки | ФИО | Доход | Удержанный налог с дохода |
|---------------|-----------------------|-------|---------------------------|
| Номер справки | ФИО налогоплательщика | Доход | Удержанный налог с дохода |
| ... | ... | ... | ... |
| Итого | | | |

Документы с выявленными и неисправленными ошибками:

| Номер справки | Реквизит – ошибка |
|---------------|--------------------------------------|
| Номер справки | Реквизит – текст, объясняющий ошибку |
| | ... |
| | ... |
| ... | ... |
| | |

Документы с исправленными адресами:

Документ: "номер справки"

Адрес ДО исправления: "адрес до исправления"

Адрес ПОСЛЕ исправления: "адрес после исправления"

...

Главный бухгалтер (индивидуальный предприниматель, частный нотариус)

М.П.

Должностное лицо налогового органа

* – сумма дохода по принятым документам – это сумма общих сумм доходов, учитываемых при определении налоговой базы, облагаемой налогом на доходы по ставкам 13, 30 и 35% (сумма п. 2.4.1, 3.1.1, 3.2.1.1 и 4.2.1 Справки о доходах физического лица).

6. Декларация о доходах физического лица

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 РФ, подают декларацию в налоговый орган по месту своего учета.

Декларации в срок до 30 апреля 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 аренды любого имущества, а также от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

– физические лица – налоговые резиденты РФ, получающие доходы из источников, находящихся за пределами России, – исходя из сумм таких доходов;

– физические лица, имеющие 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:

– если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено ст. 218 НК РФ, 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 РФ заполняют декларацию формы 3-НДФЛ. Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, заполняют декларацию формы 4-НДФЛ.

Физические лица, обязанные подавать декларацию, являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения доходов от источников, расположенных за пределами России, 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 5-дневный 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 данной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в 5-дневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

В случае значительного (более чем на 50%) 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. Тогда 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 ст. 227 и 228 НК РФ, и выезде его за пределы территории РФ налоговая декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем налоговом периоде на российской территории, должна быть представлена им не позднее, чем за 1 месяц до выезда за пределы территории России.

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.

6.1. Общие требования к порядку заполнения декларации

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 1-НДФЛ и 2-НДФЛ 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.

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.

6.2. Порядок заполнения первого листа декларации

На этом листе декларации указываются персональные данные о получателе дохода.

Значение "Код документа" выбирается из Справочника 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" Прило-

жения к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ. 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 1-НДФЛ и 2-НДФЛ.

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

6.3. Порядок заполнения второго листа 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.

6.4. Порядок заполнения листа Приложения А декларации

На листе Приложения А "Доходы, облагаемые по ставке 13%, полученные от налоговых агентов или иных источников выплаты, в том числе от физических лиц, в Российской Федерации" 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 нало-

говую базу, подлежащую налогообложению по ставке 13%, полученных от источников выплаты на российской территории.

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

6.5. Порядок заполнения листа Приложения Б декларации

В Приложении Б "Доходы, полученные в иностранной валюте" указываются все доходы, подлежащие налогообложению, полученные физическим лицом – резидентом РФ, в том числе и иностранным физическим лицом, в иностранной валюте как на территории России, так и в иностранном государстве или из иностранного государства.

Значение "Код валюты" выбирается из "Общероссийского классификатора валют" [37].

В поле "Сумма налога, уплаченная в иностранном государстве в иностранной валюте" п. 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 РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. При отсутствии такого документа соответствующее поле не заполняется.

Итоговые данные отражаются в п. 2 "Итого" только на последнем листе Приложения Б, при этом:

– значение п. 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 п. 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 п. 2.3 "Сумма налога, принимаемая к зачету", равняется значению п. 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 п. 2.1, по ставкам, действовавшим в России в предыдущем году.

6.6. Порядок заполнения листа Приложения В декларации

В п. 1 Приложения В "Доходы, полученные от предпринимательской деятельности без образования юридического лица и частной практики" указывается период осуществления деятельности в отчетном году.

В п. 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.

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% 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 с законом, непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

В п. 3.1 отражаются итоговые суммы дохода, в п. 3.2 – фактически произведенные и документально подтвержденных расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов, либо профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы дохода, в п. 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.

6.7. Порядок заполнения листа Приложения Г декларации

В п. 1 Приложения Г "Расчет сумм доходов, частично не подлежащих налогообложению, и имущественных налоговых вычетов при продаже имущества" отражаются суммы доходов, полученных от источников выплат, указанных в Приложениях А и Б, и те, которые частично не подлежат налогообложению (материальная помощь, стоимость подарков и призов, медикаментов, выигрышей и призов, получаемых от мероприятий, проводимых в рекламных целях). Для этих доходов производится расчет сумм, не подлежащих налогообложению.

В п. 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 2 тыс. руб.

В п. 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 п. 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 млн руб. (по п. 2.1.1) или 125 тыс. руб. (по п. 2.3.2), но не более суммы полученного от продажи этого имущества дохода

6.8. Порядок заполнения листа Приложения Д декларации

В п. 1 Приложения Д "Расчет профессиональных налоговых вычетов по авторским вознаграждениям и договорам гражданско-правового характера" указываются суммы авторских вознаграждений, при полу-

чении 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. Для каждого вида авторского вознаграждения указывается его код и наименование, выбираемые из таблицы.

П. 2 этого Приложения заполняется гражданами, получившими доходы, по которым производились расходы, по договорам гражданско-правового характера, непосредственно связанные с выполнением этих работ, от источников, указанных в Приложениях А и Б. 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.

6.9. Порядок заполнения листа Приложения Е декларации

В Приложении Е "Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов" рассчитываются суммы стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые гражданин имеет право в соответствии с действующим налоговым законодательством и предъявил в качестве основания для этого соответствующие документы. Виды стандартных налоговых вычетов, на которые физическое лицо может иметь право, указаны в п. 2 данного Приложения, а социальных – в п. 3.

Перечень категорий физических лиц, имеющих право на стандартные вычеты, установлен ст. 218 НК РФ. Декларант с этим перечнем может ознакомиться в налоговом органе по месту своего жительства.

В п. 1.1 указываются нарастающим итогом суммы доходов, полученных от всех источников выплаты, от предпринимательской, иной деятельности, облагаемых по ставке 13%. Значения пункта 1.1 переносятся из последней графы Приложения Ж.

У предпринимателей без образования юридического лица и других граждан, получающих доходы, налогообложение которых производится налоговыми органами, доход для указанных расчетов, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на суммы расходов, связанных с извлечением этого дохода. При невозможности определе-

ния в налогооблагаемом периоде дохода за каждый месяц, определяется среднемесячный доход.

Если при заполнении п. 1.1 сумма в каком-то периоде превысила 20 тыс. руб., то последующие периоды не заполняются.

6.10. Порядок заполнения листа Приложения Ж декларации

В Приложении Ж "Расчет дохода по месяцам нарастающим итогом" рассчитываются нарастающим итогом доходы, облагаемые налогом по ставке 13%, по месяцам, в которых они получены. Показатели по каждому источнику выплаты заносятся в отдельную графу таблицы из п. 2.2 Справки о доходах или из учетных данных физического лица. По графе "Итого" суммируются все значения доходов 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). Как только значение по какому-либо периоду превысит доход в сумме 20 тыс. руб., то дальнейший расчет производить не обязательно.

Значения графы "Итого за период:" переносятся в соответствующие периоды п. 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.

6.11. Порядок заполнения листа Приложения З декларации

Приложение 3 "Расчет имущественного налогового вычета по суммам, израсходованным на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры" заполняется теми физическими лицами, которые имеют право на имущественный налоговый вычет в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, но не более 600 тыс. руб., а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках РФ и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на российской территории 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 совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим разделом, 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 п. 1 данного Приложения указывается наименование объекта, по которому производится вычет, а также его почтовый адрес. В п. 2 указываются дата регистрации права собственности на жилой объект, а также год начала пользования льготой. Расчет вычета производится в п. 3.

6.12. Порядок заполнения листа Приложения И декларации

В Приложении И "Расчет налоговой базы, облагаемой по ставке 35%" указываются доходы, облагаемые налогом по ставке 35%, полученные в виде:

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

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

п. 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 РФ на момент заключения договора страхования;

п. 3.11.4 – процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной источником выплаты дохода исходя из 3/4 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ в течение периода, за который начислены проценты источником выпла-

ты дохода, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

п. 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 3/4 действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ 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% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Итого по п. 1:

– в п. 1.1 "Общая сумма дохода" рассчитывается общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу, облагаемую по ставке 35%;

– в п. 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 2 тыс. руб.;

– значение п. 1.3 "Налогооблагаемая сумма дохода" равно разнице значений п. 1.1 и 1.2;

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

6.13. Порядок заполнения листа Приложения К декларации

В Приложении К "Расчет налоговой базы на доходы физических лиц, полученных в виде дивидендов" п. 1 "Расчет сумм полученных дивидендов и удержанного налога" заполняется по данным п. 3.1 "Дивиденды" Справок о доходах следующим образом:

показатель "Сумма дивидендов" переносится из п. 3.1.1 "Общая сумма дохода";

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

показатель "Сумма налога исчисленная" переносится из п. 3.1.3 "Сумма налога исчисленная";

показатель "Сумма налога удержанная" переносится из п. 3.1.4 "Сумма налога удержанная".

7. Заявление на освобождение от налога на добавленную стоимость

Форма заявления утверждена в [38].

*Приложение № 1
к приказу МНС РФ от 29 января 2001 г. № БГ-3-03/23*

В _____
(наименование налогового органа)
от _____
(наименование, ФИО налогоплательщика)

(ИНН/КПП налогоплательщика)

(адрес налогоплательщика, тел.)

Заявление на освобождение (продление освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость

В соответствии со ст.145 Налогового кодекса Российской Федерации прошу _____
(освободить, продлить освобождение)

от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, _____

(наименование, ФИО налогоплательщика - заявителя)
на двенадцать последовательных календарных месяцев, начиная с _____
(число, месяц, год)

1. За предшествующие _____
календарных месяца(ев) ("три" - указывают претендующие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, "двенадцать" - указывают претендующие на продление такого освобождения) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) составила в совокупности _____ тыс. рублей, в том числе

(указывается ежемесячно)
что подтверждается следующими документами:

1.1 Налоговыми декларациям по налогу на добавленную стоимость за прошедшие налоговые периоды (при получении освобождения - 3 календарных месяца, при продлении освобождения - 12 календарных месяцев) с отметкой налогового органа об их принятии - экземпляры, хранящиеся у налогоплательщика (предъявляются налоговому инспектору, принимающему заявление);

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

1.2. Выпиской из бухгалтерского баланса (представляют организации) и документами, подтверждающими сумму выручки (дохода) от реализации товаров (работ, услуг).

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

1.3. Выпиской из бухгалтерского баланса (представляют организации) и документами, подтверждающими сумму образовавшейся дебиторской задолженности;

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

1.4. Книгой продаж (предъявляется налоговому инспектору, принимающему заявление);

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

1.5. Журналом полученных и выставленных счетов-фактур (предъявляется налоговому инспектору, принимающему заявление);

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

1.6. Книгой доходов и расходов (представляют индивидуальные предприниматели – предъявляют налоговому инспектору, принимающему заявление);

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

2. Деятельность по реализации подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья отсутствует.

3. Все необходимые расчеты по налогам и сборам и бухгалтерская отчетность за предыдущие отчетные (налоговые) периоды сданы в налоговый орган своевременно и в полном объеме, что подтверждается следующими документами:

3.1. Справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам и сборам (составляется налоговым органом)

(представлены; не представлены) (дата, Ф.И.О. инспектора)

4. Дополнительные документы, подтверждающие соблюдение условий предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, прилагаются на _____ листах:

(наименование и краткое содержание документов)

Руководитель организации,
индивидуальный предприниматель:

(подпись, Ф.И.О.)

М.П.

Главный бухгалтер

(подпись, Ф.И.О.)

Дата от " ____ " _____ 200_ г.

отрывная часть

Отметка налогового органа о принятии на рассмотрение заявления и документов:

"Принято документов" _____
(число листов)

М.П.

" ____ " _____ 200_ г. _____
(дата) (подпись, Ф.И.О. должностного лица
налогового органа)

* Указанное заявление и документы представляются в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого налогоплательщик претендует на освобождение.

8. Декларация по налогу на добавленную стоимость

Формы налоговых деклараций и Инструкция по их заполнению являются обязательными для налогоплательщиков.

Декларация по налогу на добавленную стоимость включает в себя титульный лист и листы по формам № 1 и 2 с приложениями (далее – декларация). Она представляется в налоговые органы налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями по месту своего учета в качестве налогоплательщика в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщиков в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 146 НК РФ, ежемесячно представляют декларацию в общеустановленном порядке.

Организации, имеющие обособленные подразделения, представляют в налоговый орган по месту нахождения обособленных подразделений титульный лист декларации, а также приложение расчета суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений, и приложение по перечню этих обособленных подразделений.

При выполнении соглашений о разделе продукции инвестор и оператор по соглашению о разделе продукции, а также поставщики, подрядчики и перевозчики инвестора и (или) оператора, участвующие в выполнении работ по соглашениям о разделе продукции, представляют декларацию в общеустановленном порядке.

Инвесторы и операторы при осуществлении деятельности, связанной с реализацией соглашений о разделе продукции, и деятельности, не связанной с реализацией соглашений о разделе продукции, заполняют дополнительно листы 02, 03, 04 декларации по форме № 1 по деятельности, связанной с реализацией соглашений о разделе продукции по каждому соглашению о разделе продукции. При этом на каждом листе помимо наименования налогоплательщика указывается наименование соглашения.

Налоговыми агентами, вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, в налоговый орган представляется лист по форме № 2 декларации. Организации, составляющие декларацию и одновременно являющиеся налоговыми агентами, титульный лист заполняют в одном экземпляре.

При заполнении адресной части декларации и декларации по налоговой ставке 0% следует руководствоваться следующим:

Приложение № 1
к приказу Министерства Российской
Федерации по налогам и сборам
от 27 ноября 2000 г. № БГ-3-03/407

(Форма № 1)

Декларация по налогу на добавленную стоимость

Налоговый период с

по

Декларация должна быть представлена не позднее 20 числа
месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Наименование налогового органа и его код

ИНН налогоплательщика

Код причины постановки на учет налогоплательщика

Наименование налогоплательщика

Телефон

| | |
|---|--|
| Адрес налогоплательщика | |
| | |
| Адрес постоянно действующего исполнительного органа | |
| | |

Декларация представлена на листах.

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

| | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|-----|----|------------------------------|
| <input type="text"/> | " | <input type="text"/> | 200 | г. | <input type="text"/> |
| | | | | | (ФИО и подпись руководителя) |

Главный бухгалтер

Настоящую декларацию принял:

| | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|-----|----|---|
| <input type="text"/> | " | <input type="text"/> | 200 | г. | <input type="text"/> |
| | | | | | (ФИО и подпись) |
| | | | | | (ФИО и подпись работника налогового органа) |

Отметки и замечания инспектора

В результате предварительной проверки внесены следующие исправления: _____

| | | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|-----|----|-----------|----------------------|
| <input type="text"/> | " | <input type="text"/> | 200 | г. | Инспектор | <input type="text"/> |
| | | | | | | (подпись) |

Наименование налогоплательщика

| Наименование налогоплательщика | | Все суммы, указываются в тыс. руб. | | | |
|--------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------|-----------|--|
| | | Налоговая база | Ставка НДС | Сумма НДС | |
| | | А | Б | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Реализация (передача) товаров, работ, услуг по соответствующим ставкам налога - всего: | | 20 10 16,67 9,09 | | |
| | в том числе: | | | | |
| | реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям | 1.1 | 20 10 | | |
| | реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе | 1.2 | 20 10 | | |
| | передача права собственности на предметы залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передача товаров (работ, услуг) по соглашению об отступном или новации, включая оплату труда в натуральной форме | 1.3 | 20 10 | | |
| | реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога | 1.4 | 16,67 | | |

| | | | | |
|---|--|------|--|---------------|
| | реализация сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) и продуктов ее переработки | 1.5 | | 16,67 9,09 |
| | реализация товаров (работ, услуг) по срочным сделкам | 1.6 | | 20 10 |
| | реализация услуг оказываемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров | 1.7 | | 16,67 |
| | реализация имущественного комплекса | 1.8 | | x |
| | | 1.9 | | |
| | | 1.10 | | |
| | | 1.11 | | |
| 2 | Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд | 2 | | 20 |
| 3 | Выполнение строительного-монтажных работ для собственного потребления | 3 | | 20 |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" "

" "

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| 1 | | 2 | 3 | 4 |
|---|--|-----|---------------|---|
| 4 | Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего: в том числе: Сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) | 4 | 16,67 9,09 | |
| | Сумма дохода, полученного по векселям, товарному кредиту, подлежащая обложению | 4.1 | 16,67 9,09 | |
| | Сумма полученных страховых выплат, подлежащая обложению | 4.2 | 16,67 9,09 | |
| | Сумма полученных страховых выплат, подлежащая обложению | 4.3 | 16,67 9,09 | |
| | Сумма, полученная в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) | 4.4 | 16,67 9,09 | |
| | | 4.5 | | |
| | | 4.6 | | |

| | | | | |
|---|--|-----|---|---|
| | | 4.7 | | |
| 5 | | 5 | х | х |
| 6 | Всего начислено НДС (сложите величины в строках 1, 2, 3, 4 и 5 графы Б) | 6 | х | х |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

"

"

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

| Налоговые вычеты | | Сумма НДС |
|------------------|--|-----------|
| 7 | Сумма налога предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету | 7 |
| 8 | Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в том числе: - таможенным органам при ввозе из государств дальнего зарубежья; - таможенным органам при ввозе из государств-участников СНГ; в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления - таможенным органам при ввозе из государств дальнего зарубежья; - таможенным органам при ввозе из государств-участников СНГ; в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления | 8 |
| 9 | Сумма налога, исчисленная налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления | 9 |
| 10 | Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации (при возврате авансов) | 10 |
| 11 | Сумма налога, уплаченная организацией в качестве налогового агента, подлежащая вычету | 11 |
| 12 | Сумма налога, уплаченная организацией в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров (отказа от выполнения работ, услуг) | 12 |
| 13 | Сумма налога, уплаченная организацией по товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) и включенная в налоговые вычеты при их приобретении | 13 |
| 14 | | 14 |
| 15 | | 15 |

| | | |
|----|--|----|
| 16 | | 16 |
| 17 | | 17 |
| 18 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету (сложить величины в строках 7-12 и 14-17 и вычесть строку 13) | 18 |

Расчеты по НДС за налоговый период

| | | |
|----|---|----|
| 19 | Итого, сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период (если величина в строке 6 превышает величину в строке 18, вычесть строку 18 из строки 6) | 19 |
| 20 | Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за данный налоговый период (если величина в строке 6 меньше величины в строке 18, вычесть строку 18 из строки 6) | 20 |
| 21 | Итого сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено (переносится из строки 17 Декларации по налоговой ставке 0%) | 21 |
| 22 | Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено (переносится из строки 18 Декларации по налоговой ставке 0%) | 22 |
| 23 | Общая сумма НДС, подлежащая уплате организацией (сложить величину строк 19 и 21 либо вычесть из строки 19 строку 22) | 23 |
| 24 | Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет за данный налоговый период по месту нахождения обособленных подразделений (итоговая строка графы 11 листа 08) | 24 |
| 25 | Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет за данный налоговый период по месту учета организации без обособленных подразделений (стр.23 - стр.24) | 25 |
| 26 | Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления | 26 |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" " 200 г.

Отметка налогового органа

(подпись главного бухгалтера)

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

Приложение А Корректировка начисленной суммы НДС

| Наименование корректировки и налоговый период, за который она вносится | Номер строки | Величина корректировки налоговой базы | Сумма НДС (+/-) |
|--|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 Итого: | | | |

Приложение А 1 Корректировка суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений

| Наименование корректировки и налоговый период, за который она вносится | Номер строки | Величина корректировки налоговой базы | Сумма НДС (+/-) |
|--|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1 | | | |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | Итого: | | |

Приложение Б Корректировка суммы НДС, подлежащей вычету

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---------------|---------------------------------------|-----------------|---|
| Наименование корректировки и налоговый период, за который она вносится | Номер строки | Величина корректировки налоговой базы | Сумма НДС (+/-) | |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | Итого: | | | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" 200 г.

Отметка налогового органа

(подпись главного бухгалтера)

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

**Приложение Г Операции, не подлежащие налогообложению
(освобождаемые от налогообложения)**

| Наименование операции | Статья Налогового кодекса (пункт и подпункт) | Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) | Сумма НДС, уплаченная по приобретенным товарам (работам, услугам), но не подлежащая к вычету |
|-----------------------|--|---|--|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 Итого: | | | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" " "

" " 200

" " г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

Приложение Д Операции, не признаваемые реализацией товаров (работ, услуг)

| |
|--|
| |
|--|

Приложение Д Информация об операциях, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг)

| | Наименование операции | Стоимостная оценка |
|---|-----------------------|--------------------|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | Итого | |

Правильность указанных в настоящей
декларации сведений подтверждаю:

" " 200 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование

| |
|--|
| |
|--|

Приложение по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения

| № п/п | Наименование обособленного подразделения | Сумма НДС, подлежащая уплате организацией в целом (величина строки 23 декларации) | Величина | | | |
|-------|--|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | | | среднесписочная численность работников (фонда оплаты труда) (чел. или тыс. руб.) | | стоимость основных производственных фондов (тыс. руб.) | |
| | | | организации в целом | обособленного подразделения | организации в целом | обособленного подразделения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

- 1.
- 2.
- 3.

Итого:

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю
Отметка налогового органа

" "

налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

обособленного подразделения организации

| | | | |
|--|---|--|---|
| Удельный вес среднесписочной численности работников (фонд оплаты труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (фонде оплаты труда) по организации в целом (гр.5 : гр.4) | Удельный вес стоимости основных производственных фондов обособленного подразделения в стоимости основных производственных фондов по организации в целом (гр.7 : гр.6) | Суммарный удельный вес показателей (гр.8+гр.9) | Сумма НДС, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации (тыс. руб.) (гр.3 x гр.10) : 2 |
| 8 | 9 | 10 | 11 |

200

| |
|--|
| |
|--|

г.

| |
|--|
| |
|--|

(подпись главного бухгалтера)

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

**Приложение по перечню
обособленных подразделений организации**

| Наименование обособленного подразделения | Адрес | Наименование налогового органа и его код |
|--|-------|--|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| .. | | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

"

"

"

200

г.

| |
|--|
| |
|--|

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Лист 10
(Форма № 2)

Наименование налогового агента

| |
|--|
| |
|--|

Все суммы указываются в тыс. руб.

| Налогооблагаемые объекты | Налоговая база | | Ставка НДС | Сумма НДС | |
|---|----------------|---|------------|-----------|---|
| | A | 2 | | Б | 4 |
| 1 | | | 3 | | |
| Реализация товаров (работ, услуг), сумма налога по которым исчисляется и уплачивается организацией в качестве налогового агента: | 1 | | 16,67 | | |
| по товарам (работам, услугам) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах | 1.1 | | 9,09 | | |
| по услугам по предоставлению в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества | 1.2 | | 16,67 | | |

в строке "Наименование налогового органа и его код" указывается полное наименование налогового органа, в который налогоплательщик представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость и его код;

в строках "ИНН налогоплательщика" и "Код причины постановки на учет налогоплательщика" указываются, соответственно, идентификационный номер налогоплательщика (для организации – десятизначный цифровой код, для физического лица – двенадцатизначный цифровой код) и код причины постановки на учет при его наличии;

в строке "Наименование налогоплательщика" организациями приводится полное наименование организации в соответствии с ее учредительными документами;

для физического лица (индивидуального предпринимателя) – фамилия, имя, отчество полностью без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т.п.), а также данные из документа, удостоверяющего личность, а именно:

наименование документа, серия, номер, кем и когда выдан;

в строке "Телефон" указывается номер телефона по юридическому адресу налогоплательщика и номер телефона по фактическому местонахождению налогоплательщика; для индивидуального предпринимателя указывается номер телефона, по которому с ним (либо его законным или уполномоченным представителем) может быть осуществлена связь;

в строке "Адрес налогоплательщика" приводится адрес местонахождения организации (индивидуального предпринимателя);

в строке "Адрес постоянно действующего исполнительного органа" указывается адрес постоянно действующего исполнительного органа организации (администрации, дирекции, правления или иного подобного органа) независимо от того, совпадает ли он с адресом, указанным в предыдущей строке.

Правильность указанных в обычной декларации по НДС и декларации по налоговой ставке 0% сведений подтверждается руководителем и главным бухгалтером организации, а также заверяется печатью организации. При этом фамилии, имена и отчества этих лиц указываются полностью. При заполнении декларации индивидуальным предпринимателем правильность указанных в ней сведений подтверждается его подписью.

Декларация по НДС обычная и декларация по налоговой ставке 0% составляются на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

Срок представления обычной декларации по НДС и декларации по налоговой ставке 0%, а соответственно, и срок уплаты налога за эти периоды, приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

При отправке обычной декларации по НДС и декларации по налоговой ставке 0% по почте, днем ее представления следует считать дату отправки заказного письма с описью вложения.

На каждом листе обычной декларации по НДС и декларации по налоговой ставке 0% ставится подпись главного бухгалтера и печать организации, а также отметка налогового органа (подпись ответственного лица) о ее принятии. При этом на титульном листе указанных деклараций кроме подписей ставится штамп территориального налогового органа.

8.1. Порядок заполнения формы № 1

В графах А и Б в строке 1 формы показываются налоговая база, определяемая в соответствии со ст. 154-158 НК РФ, и сумма налога на добавленную стоимость по соответствующей налоговой ставке.

В строке 1.8 отражается соответственно стоимость предприятия как имущественного комплекса и сумма налога, исчисленные в соответствии со ст. 158.

В строках 1.9-1.11 показывается реализация товаров (работ, услуг) и соответствующие суммы налога в разрезе применяемых налоговых ставок, не включенные в строки 1.1-1.8.

В строке 1 не показывается реализация товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, облагаемых по ставке 0% (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), не признаваемых реализацией.

Кроме того начиная с 1 июля 2001 г. по этой строке не показывается налоговая база и соответствующие суммы налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг) в государствах – участниках СНГ, которые отражаются в декларации по налоговой ставке 0%.

В строке 2 показывается налоговая база при совершении операций по передаче товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 159 НК РФ и соответствующая налоговой ставке сумма налога.

В строке 3 показывается налоговая база и сумма налога, начисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления в период с 1 января 2001 г., в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершенного капитальным строительством, в соответствии с п. 10 ст. 167 НК РФ.

В строках 4.1-4.4 показываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно ст. 162 НК РФ, и суммы налога на добавленную стоимость по соответствующей налоговой ставке.

В данной строке не показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, а также облагаемых по ставке 0%.

В строках 4.5-4.7 показываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно ст. 162 НК РФ и соответствующие суммы налога в разрезе применяемых налоговых ставок, не включенных в строки 4.1-4.4.

В строках 7, 8, 9, 10, 11 и 12 показываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со ст. 171 и 172 НК РФ.

Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, показывается в строке 8 после фактического перечисления указанных сумм (строка 26 формы № 1).

В строке 9 показывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по выполненным в период с 1 января 2001 г. строительно-монтажным работам для собственного потребления в виде разницы между суммой налога, начисленной на стоимость данных строительно-монтажных работ (строка 3), и суммой налога уплаченной поставщикам по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при выполнении этих работ (отраженных в строке 7), подлежащая вычету в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершенного капитальным строительством, в соответствии с п. 5 ст. 172.

В строку 10 не включается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по авансовым и иным платежам, полученным в счет поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, отраженные в декларации по налоговой ставке 0%.

В строке 11 указывается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная в бюджет согласно расчету по форме № 2.

В строке 13 показывается подлежащая восстановлению сумма налога по товарам, использованным в данном налоговом периоде при осуществлении операций, не признаваемых реализацией согласно п. 2 ст. 146 НК РФ, а также не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) согласно п. 1-3 ст. 149 НК РФ, включенная в предыдущих налоговых периодах в вычеты в строке 7.

В строках 14, 15, 16 и 17 показываются иные подлежащие вычету суммы налога на добавленную стоимость, не отраженные в строках 7-13.

В строке 18 показывается общая сумма налоговых вычетов, уменьшенная на сумму налога по товарам, использованным в данном налоговом периоде при осуществлении операций, не признаваемых реализацией согласно п. 2 ст. 146 НК РФ, а также не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) согласно п. 1-3 ст. 149 НК РФ (строка 14 формы № 1).

В строке 19 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период.

В строке 20 показывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению за данный налоговый период.

В строке 21 показывается сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено (переносится из строки 17 Декларации по налоговой ставке 0%).

В строке 22 показывается сумма НДС, начисленная к возмещению за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено (переносится из строки 18 Декларации по налоговой ставке 0%).

В строке 23 показывается общая сумма НДС, подлежащая распределению по месту нахождения обособленных подразделений.

В строке 24 показывается сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений (итоговая строка графы 11 приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений).

В строке 25 показывается сумма НДС, подлежащая перечислению за данный налоговый период организацией без учета обособленных подразделений.

В строке 26 показывается сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещенным в данном налоговом периоде через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления.

В приложениях А и Б формы № 1 показывается завышенная (заниженная) налоговая база и соответствующая сумма налога, обнаруженная организацией самостоятельно (до проверки налоговых органов). Указанные суммы не учитываются при составлении декларации по данной форме за отчетный налоговый период.

На основании сведений, содержащихся в вышеуказанных приложениях, вносятся необходимые дополнения и изменения в налоговые декларации за тот отчетный период, в которых обнаружены ошибки (неполнота отражения сведений), повлекшие занижение (завышение) налога.

В приложении А1 показываются завышенные (заниженные) суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие перечислению в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений организации.

На основании сведений, содержащихся в указанном приложении, вносятся необходимые дополнения и изменения в приложения по расчету суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации. Приложения с внесенными в них изменениями представляются по месту нахождения обособленного подразделения организации.

Приложения Г и Д формы № 1 заполняются справочно, в том числе налогоплательщиками, осуществляющими в налоговом периоде только освобождаемые от налогообложения операции. Указанные суммы не учитываются при составлении обычной декларации по НДС и декларации по налоговой ставке 0% за отчетный налоговый период.

В приложении Г показывается стоимость товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения), а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), либо при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, которые включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации, по каждому виду операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Кроме того, в приложении Г показывается стоимость товаров (работ, услуг), предназначенных в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции, освобожденных от налога на добавленную стоимость (ст. 178 НК РФ).

Стоимость вышеуказанных товаров, работ, услуг отражается отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы № 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продук-

ции, в рамках которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость.

При безвозмездной передаче между инвестором и оператором товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по соглашениям о разделе продукции, инвестор и (или) оператор не учитывает данные операции при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и отражает их отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы № 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продукции, в рамках которого осуществляется безвозмездная передача.

При передаче государству вновь созданного или приобретенного инвестором имущества, использованного им для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, инвестор и (или) оператор не учитывает данные операции при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и отражает их отдельной строкой в графе 4 приложения Г формы № 1. В графе 2 приложения Г указывается наименование соглашения о разделе продукции, в рамках которого осуществляется передача имущества.

При реализации соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" [39], применяются условия исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, в том числе виды и размеры налоговых вычетов, установленные указанными соглашениями.

В случае если международными договорами (соглашениями) РФ предоставлено освобождение от налога на добавленную стоимость, обороты, освобожденные от налога на добавленную стоимость в соответствии с такими соглашениями, отражаются отдельной строкой в приложении Г формы № 1 с указанием названия международного договора (соглашения) РФ.

В приложении Д в графе "Наименование операций" указывается каждая операция, которая не признается реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, уплачивает налог по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

При заполнении графы 2 листа 8 показывается наименование и (или) адрес обособленного подразделения.

В графе 3 показывается сумма НДС, подлежащая уплате организацией в целом. Данная сумма переносится из строки 23 формы № 1 декларации.

При заполнении граф 4 и 5 организации, имеющие обособленные подразделения, самостоятельно определяют и уведомляют налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика, какой показатель должен применяться – среднесписочная численность работников или фонд оплаты труда. Выбранный организацией показатель должен быть неизменным в течение календарного года. В этих графах указываются фактические показатели на конец отчетного налогового периода среднесписочной численности работников или соответствующий ей фонд оплаты труда.

В среднесписочную численность работников не включается численность внешних совместителей и численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

В графах 6 и 7 показывается средняя стоимость основных производственных фондов этих организаций и их обособленных подразделений за календарный год, предшествующий отчетному налоговому периоду.

Если организация была создана после начала календарного года, то средняя стоимость основных производственных фондов определяется с момента создания организации и до налогового периода, предшествующего отчетному периоду.

Сумма НДС, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения организации, исчисляется по формуле (графа 11)

$$1/2 (\text{Сумма НДС} \times (\text{Уд. вес ФОТ} + \text{Уд. вес ОПФ})),$$

где:

Сумма НДС – сумма НДС, подлежащая уплате организации в целом (графа 3 таблицы);

Уд. вес ФОТ – удельный вес среднесписочной численности работников (фонда оплаты труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (фонде оплаты труда) по организации в целом (графа 8 таблицы);

Уд. вес ОПФ – удельный вес стоимости основных производственных фондов обособленного подразделения в стоимости основных производственных фондов по организации в целом (графа 9 таблицы).

Итоговые данные графы 11 показываются по строке 24 формы № 1 декларации.

Расчет суммы НДС по данному приложению является основанием для начисления по лицевому счету обособленного подразделения суммы, подлежащей уплате по месту его нахождения.

Организации, реализующие на территории РФ товары (работы, услуги) за иностранную валюту, которым предоставлено право уплачивать налог в иностранной валюте, заполняют декларацию в иностранной валюте по каждому виду конвертируемой валюты в соответствии с п. 3 ст. 153 НК РФ.

8.2. Порядок заполнения формы № 2

Строки данной формы налоговыми агентами заполняются только исходя из сумм НДС, исчисленных и удержанных из дохода от реализации товаров (работ, услуг), выплачиваемого и перечисляемого продавцу этих товаров (работ, услуг), либо по его поручению иным лицам.

Суммы налога на добавленную стоимость, удержанные налоговыми агентами из перечисленных иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах, арендодателям федерального либо муниципального имущества, а также и имущества субъектов РФ авансовых и иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и уплаченные в бюджет, показываются в строке 10 декларации, если стоимость таких товаров (работ, услуг) включается в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организаций.

Налоговая база по товарам (работам, услугам), поставленным (выполненным, оказанным) иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, услугам по аренде федерального либо муниципального имущества, а также имущества субъектов РФ не показывается в строке 1 формы № 2, если в предшествующих налоговых периодах налоговый агент включил авансовые и иные платежи, перечисленные указанным поставщикам за эти товары (работы, услуги), в строку 2 формы № 2.

9. Декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0%

Декларация по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0%, включает в себя титульный лист и листы по форме № 1 с приложениями (далее – декларация по налоговой ставке 0%).

Декларация по налоговой ставке 0% представляется ежемесячно (ежеквартально) налогоплательщиками, осуществляющими реализацию товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%. При этом одновременно представляются доку-

менты, предусмотренные ст. 165 НК РФ для обоснования применения данной налоговой ставки. Если по истечении 180 дней, считая с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, налогоплательщик не представил документы, подтверждающие фактический экспорт товаров, а также выполнение работ (оказание услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных товаров, такие операции подлежат налогообложению по ставкам 9,09 или 16,67% и включению в декларацию по налоговой ставке 0% в следующем за истекшими 180 днями налоговым периоде.

9.1. Порядок заполнения декларации по налоговой ставке 0%

В строке 1 (в том числе 1.1-1.8) декларации по налоговой ставке 0% показываются налоговые базы за истекший налоговый период, облагаемые по налоговой ставке 0% в соответствии со ст. 164 НК РФ, обоснованность применения указанной ставки по которым документально подтверждена (ст. 165 НК РФ).

В строке 2 показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет операций по реализации товаров, облагаемых по налоговой ставке 0%, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев, не подлежащие налогообложению в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 162 НК РФ.

В строке 5 (в том числе 5.1-5.8) показываются суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы (подлежащие вычету в соответствии со ст. 171 и 172 НК РФ), использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В строке 6 (в том числе 6.1-6.7) показываются суммы налога на добавленную стоимость, ранее уплаченные в бюджет с авансов и предоплаты по товарам (работам, услугам) в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым подтверждена в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В строке 8 показываются суммы налога, начисленные по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки 0% по которым не было подтверждено, и включенные в предыдущих налоговых периодах в декларации по налогу на добавленную стоимость в строках 21 или 22.

Приложение № 2
к Приказу Министерства Российской
Федерации по налогам и сборам
от 27 ноября 2000 г. № БГ-3-03/407

(Форма № 1)

Декларация по налоговой ставке 0%

Декларация должна быть представлена не позднее 20 числа
месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговый период с

по

Наименование налогового органа и его код

ИНН налогоплательщика

Код причины постановки на учет налогоплательщика

Наименование налогоплательщика

Телефон

| | |
|--|--|
| Адрес налогоплательщика | |
| | |
| Адрес постоянно действующего исполнительного органа | |
| | |
| | |

Декларация представлена на

листах.

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

 " 200 г.
(ФИО и подпись руководителя)

Главный бухгалтер

 " 200 г.
(ФИО и подпись)

Настоящую декларацию принял:

 " 200 г.
(ФИО и подпись работника
налогового органа)

Отметки и замечания инспектора

В результате предварительной проверки внесены следующие исправления: _____

 " 200 г.

Инспектор

(подпись)

Раздел I. Операции по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым подтверждено

Все суммы указываются в тыс. руб.

| 1 | Налогооблагаемые объекты | Налоговая база | Ставка НДС | Сумма НДС |
|---|--|----------------|------------|-----------|
| | | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Реализация товаров (работ, услуг) - всего: в том числе: 1) реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта 2) реализация работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортных за пределы РФ товаров и импортируемых выполняемых российскими перевозчиками 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем 4) реализация работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита | | | |
| | | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|--|--------------------------|------------------|------------------|
| | 5) реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам 6) реализация работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве 7) реализация драгоценных металлов 8) реализация товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами | 1.5 1.6 1.7 1.8 | 0 0 0 0 | 0 0 0 0 |
| 2 | Сумма авансовых и иных платежей, поступивших в счет операций по реализации на экспорт товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев | 2 | 0 | 0 |
| 3 | | | | |
| 4 | Итого по листу 02 | 4 | 0 | 0 |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" " 200 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| | | Сумма НДС |
|---|---|--|
| Налоговые вычеты | | |
| по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым подтверждено | 1 | 2 |
| 5 | <p>Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг) стоимостью которых относятся на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы, использованные</p> <p>в том числе:</p> <p>1) при производстве экспортных товаров, а также товаров приобретаемых для перепродажи на экспорт, экспорт которых документально подтвержден,</p> <p>в том числе:</p> <p>в страны дальнего зарубежья в государства-участники СНГ</p> <p>2) при реализации работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемых российскими перевозчиками</p> <p>3) при реализации работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем</p> | 5 5.1 5.1.1 5.1.2 5.2 5.3 |

| | | |
|---|---|--|
| | <p>4) при реализации работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита</p> <p>5) при реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам</p> <p>6) при реализации работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве,</p> <p>7) при реализации драгоценных металлов</p> <p>8) при реализации товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним привилегиями</p> | <p>5.4</p> <p>5.5</p> <p>5.6</p> <p>5.7</p> <p>5.8</p> |
| 6 | <p>Суммы НДС, ранее уплаченные с авансов и предоплаты, засчитываемые в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обособленность применения налоговой ставки 0% по которым подтверждена,</p> <p>в том числе:</p> <p>1) по экспортным товарам, а также товарам, приобретаемых для перепродажи на экспорт,</p> <p>в том числе:</p> <p>в страны дальнего зарубежья</p> <p>в государства-участники СНГ</p> | <p>6</p> <p>6.1</p> <p>6.1.1</p> <p>6.1.2</p> |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" " 200 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| | | | |
|---|---|--|---|
| | | | |
| 7 | 1 | 2 | <p>2) по работам (услугам) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортных товаров за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками</p> <p>3) по работам (услугам) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем</p> <p>4) по работам (услугам) непосредственно связанным с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита</p> <p>5) по услугам по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам</p> <p>6) по работам (услугам), выполняемым непосредственно в космическом пространстве, а также комплексу подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленных и неразрывно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве</p> <p>7) по реализации драгоценных металлов</p> |
| | | 6.2 6.3 6.4 6.5 6.6 6.7 | 7 |

| | | |
|----|---|---|
| 8. | Сумма налога, ранее начисленная по товарам (работам, услугам), облагаемым по налоговой ставке 0% (+/-). | 8 |
| 9. | Всего сумма НДС, принимаемая к вычету по разделу I (итог строк 5, 6, (+/- 8) | 9 |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" "

"

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Раздел II. Операции по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено

| Налогооблагаемые объекты | | Налоговая база | Налоговая ставка НДС | Сумма НДС |
|---|---|-----------------------|----------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| <p>10 Реализация товаров (работ, услуг)- всего: в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта 2) реализация работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем 4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита 5) реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам | <p>10. 10.1 10.2 10.3 10.4 10.5</p> | <p>16,67 9,09</p> | | |

| | | | | |
|----|--|--------------------------------|---------------|--|
| | 6) реализация работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготавливаемых наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (услуг) непосредственно в космическом пространстве 7) реализация драгоценных металлов 8) реализация товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами | 10.6 10.7 10.8 | | |
| 11 | Сумма авансовых и иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), по которым применяется налоговая ставка 0%, в том числе: 1) реализация товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта 2) реализация работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками 3) реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем | 11 11.1 11.2 11.3 | 16,67 9,09 | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

"

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| 1 | | 2 | 3 | 4 |
|------------|---|------------------------------|---|---|
| | 4) реализация работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита 5) реализация услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам 6) реализация работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготавливаемых наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве 7) реализация драгоценных металлов | 11.4 11.5 11.6 | | |
| 12. | Итого начислено по листу 04 | 12 | | |

Правильность указанных в настоящей
декларации сведений подтверждаю:

"

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| | | Сумма НДС |
|----|---|--|
| | Налоговые вычеты | |
| | по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено | 2 |
| 1 | | |
| 13 | <p>Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы, использованные</p> <p>в том числе:</p> <p>1) при производстве экспортных товаров, а также товаров приобретаемых для перепродажи на экспорт, экспорт которых документально не подтвержден,</p> <p>в том числе:</p> <p>в страны дальнего зарубежья</p> <p>в государства-участники СНГ</p> <p>2) при реализации работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена</p> <p>3) при реализации работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена</p> | 13 13.1 13.1.1 13.1.2 13.2 13.3 |

| | |
|------|--|
| 13.4 | 4) при реализации работ (услуг) непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена |
| 13.5 | 5) при реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена |
| 13.6 | 6) при реализации работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (оказанием услуг) обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена |
| 13.7 | 7) при реализации драгоценных металлов, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которой документально не подтверждена |
| 13.8 | 8) при реализации товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представителями, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которой документально не подтверждена |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" 200 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| 1 | | 2 |
|----|---|---|
| 14 | <p>Сумма НДС, ранее уплаченная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым не подтверждена, в том числе:</p> <p>1) по экспортным товарам, а также товарам приобретаемых для перепродажи на экспорт, в том числе:</p> <p>в страны дальнего зарубежья</p> <p>в государства-участники СНГ</p> <p>2) по работам (услугам) по сопровождению, транспортировке, погрузке и переегрузке экспортируемых за пределы РФ товаров и импортируемых в РФ, выполняемые российскими перевозчиками</p> <p>3) по работам (услугам) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем</p> <p>4) по работам (услугам), непосредственно связанным с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита</p> <p>5) по услугам по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ по единым международным перевозочным документам</p> | <p>14</p> <p>14.1</p> <p>14.1.1</p> <p>14.1.2</p> <p>14.2</p> <p>14.3</p> <p>14.4</p> <p>14.5</p> |

| | | |
|----|---|------|
| | 6) по работам (услугам), выполняемым непосредственно в космическом пространстве, а также комплексу подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленных и неразрывно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве 7) по реализации драгоценных металлов | 14.6 |
| 15 | | 15 |
| 16 | Итого подлежит вычету по листу 05 | 16 |

Расчеты по НДС за налоговый период по разделу II

| | | |
|----|--|----|
| 17 | Всего, сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период (если величина в строке 12 превышает величину в строке 16, вычесть строку 16 из строки 12) (переносится в строку 21 формы 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость) | 17 |
| 18 | Итого сумма НДС, начисленная к возмещению за данный налоговый период (если величина в строке 12 меньше величины в строке 16, вычесть строку 16 из строки 12) (переносится в строку 22 формы 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость) | 18 |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

" " 200 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

Приложение А Корректировка начисленной суммы НДС

| | Наименование корректировки и налоговый период, за который она вносится | Номер строки | Величина корректировки налоговой базы | Сумма НДС (+/-) |
|---|--|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | Итого: | | | |

Приложение Б Корректировка суммы НДС, подлежащей налоговому вычету

| | Наименование корректировки и налоговый период, за который она вносится | Номер строки | Величина корректировки налоговой базы | Сумма НДС (+/-) |
|---|--|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1 | | | | |

| | | | | |
|---|---------------|--|--|--|
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | Итого: | | | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

"
 200
 г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Наименование налогоплательщика

| |
|--|
| |
|--|

Приложение В Стоимость товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0%*

| | Операция, по которой применяется налоговая ставка 0% | Статья Налогового кодекса (пункт и подпункт) | Налоговая база | Сумма НДС, уплаченная по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при производстве товаров, по которым предполагается применение налоговой ставки 0% |
|---|--|--|----------------|--|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |

Правильность указанных в настоящей декларации сведений подтверждаю:

"

"

200

г.

(подпись главного бухгалтера)

Отметка налогового органа

Указанная строка заполняется, если по истечении сроков, установленных п. 9 ст. 167 и ст. 163 НК РФ, налогоплательщик представил документы, обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0%. При этом суммы налога, показанные в строках 21 и 22, не сторнируются.

Суммы, начисленные по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки 0% по которым не было подтверждено, включенные в предыдущих налоговых периодах в строку 22 декларации по налогу на добавленную стоимость, уменьшают сумму налога, принимаемую к вычету по товарам (работам, услугам), применение налоговой ставки по которым подтверждено в данном налоговом периоде.

В строке 9 показывается общая сумма налоговых вычетов по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки по которым подтверждено в данном налоговом периоде, увеличенные (уменьшенные) на суммы, показанные в строке 8.

В строке 10 (в том числе 10.1-10.8) показываются отдельно по каждой налоговой ставке налоговые базы и суммы налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 167 НК РФ, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена (ст. 165 НК РФ).

В строке 11 (в том числе 11.1-11.7) показываются суммы авансовых и иных платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0%.

В строке 13 (в том числе 13.1-13.8) показываются суммы налога, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы (подлежащие вычету в соответствии со ст. 171 и 172 НК РФ), использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В строке 14 (в том числе 14.1-14.7) показываются суммы налога, ранее уплаченные в бюджет с авансов и предоплаты, засчитываемые в отчетном периоде при реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым не подтверждена в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В строке 17 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено. Указанная сумма переносится

сится в строку 21 формы № 1 Декларации по налогу на добавленную стоимость.

В строке 18 показывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная к возмещению за данный налоговый период по операциям по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено. Указанная сумма переносится в строку 22 формы № 1 декларации по налогу на добавленную стоимость.

Суммы налога, показанные в строках 17 и 18, по карточке лицевого счета, открытой к декларации по налоговой ставке 0%, не отражаются.

В приложениях А и Б декларации по налоговой ставке 0% показывается завышенная (заниженная) налоговая база и соответствующая сумма налога, обнаруженная организацией самостоятельно (до проверки налоговых органов). Указанные суммы не учитываются при составлении декларации по налоговой ставке 0% за отчетный налоговый период.

В Приложении В показывается стоимость товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым предполагается, а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, которые включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации, по операциям по реализации таких товаров.

В Приложении В включаются данные по товарам, в отношении которых в течение истекшего налогового периода осуществляется выпуск региональных таможенных органов в режиме экспорта, и работам (услугам), предусмотренным пп. 2-7 п. 1 ст. 164, выполненным (оказанным) в течение истекшего налогового периода.

Указанное приложение заполняется справочно, и эти данные не переносятся в строки 1-16 Декларации по налоговой ставке 0%.

10. Счет-фактура

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость определяют порядок ведения покупателями и продавцами товаров (выполненных работ, оказанных услуг) – плательщиками налога на добавленную стоимость (далее именуются соответственно – покупатели и продавцы) журналов учета полученных и

выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

*Приложение № 1
к Правилам ведения журналов учета полученных
и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг
продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость*

Счет-фактура № _____ от " ____ " _____ 200__ г. (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

Идентификационный номер продавца (ИНН) _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

Идентификационный номер покупателя (ИНН) _____ (6б)

| Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг) | Единица измерения | Количество | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога | В том числе акциз | Налоговая ставка | Сумма налога | Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога | Сумма налога с продаж | Страна происхождения | Номер грузовой таможенной декларации |
|---|-------------------|------------|-----------------------------------|--|-------------------|------------------|--------------|---|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации
(предприятия)

Главный бухгалтер

М.П.

Выдал _____ (подпись ответственного лица от продавца)

Примечания: 1. Без печати недействителен.
2. Первый экземпляр - покупателю,
второй экземпляр - продавцу.

Покупатели и продавцы оформляют счета-фактуры, ведут журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгу покупок и книгу продаж по формам согласно приложениям.

10.1. Состав показателей счета-фактуры

Построчно указываются следующие показатели:

в строке 1 – порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;

в строке 2 – полное или сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами;

в строке 2а – место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами;

в строке 2б – идентификационный номер продавца (ИНН);

в строке 3 – полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель одно и то же юридическое лицо, то в этой строке пишется "он же". Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, то указывается адрес грузоотправителя;

в строке 4 – полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес;

в строке 5 – при расчете с помощью расчетных документов, к которым прилагается счет-фактура, реквизиты расчетного документа (номер и дата составления);

в строке 6 – полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами;

в строке 6а – место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами;

в строке 6б – идентификационный номер покупателя (ИНН).

В графах 1-12 указываются следующие сведения о реализованном товаре (работе, услуге):

в графе 1 – наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг);

в графе 2 – единица измерения;

в графе 3 – количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) исходя из принятых единиц измерения;

в графе 4 – цена (тариф) товара (выполненной работы, оказанной услуги) за единицу измерения по договору (контракту) без учета налога на добавленную стоимость, а в случае применения государственных

регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, с учетом суммы налога;

в графе 5 – стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

в графе 6 – сумма акциза по подакцизным товарам;

в графе 7 – налоговая ставка;

в графе 8 – сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

в графе 9 – стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога на добавленную стоимость;

в графе 10 – сумма налога с продаж (в случае если начисление налога с продаж предусмотрено законодательством РФ);

в графе 11 – страна происхождения товара;

в графе 12 – номер грузовой таможенной декларации.

11. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

Покупатели ведут журнал учета полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур, в котором они хранятся, а продавцы ведут журнал учета выставленных покупателям счетов-фактур, в которых хранятся их вторые экземпляры.

Покупатели ведут учет счетов-фактур по мере их поступления от продавцов, а продавцы ведут учет счетов-фактур, выставленных покупателям, в хронологическом порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров, хранят счета-фактуры по товарам, полученным от доверителя (комитента, принципала), в журнале учета полученных счетов-фактур. Поверенные (комиссионеры, агенты) хранят счета-фактуры, полученные от продавцов по приобретенным для доверителя (комитента, принципала) товарам, в журнале учета полученных счетов-фактур.

Счета-фактуры, полученные от продавцов по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) для выполнения с 1 января 2001 г. строительно-монтажных работ для собственного потребления, хранятся в журнале учета полученных счетов-фактур.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ грузовые таможенные декларации или их копии, заверенные в установленном по-

рядке, и платежные документы хранятся у покупателя в журнале учета полученных счетов-фактур. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур должны быть прошнурованы, а их страницы пронумерованы.

(организация, предприятие, индивидуальный предприниматель)

Журнал учета выданных/полученных счетов-фактур

(ненужное зачеркнуть)

на _____ 200__ год

| Дата | № счета-фактуры | Покупатель (Продавец) | Сумма |
|------|-----------------|--------------------------|-------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

12. Книга покупок

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

При частичной оплате оприходованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на каждую сумму, перечисленную продавцу в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) и пометкой у каждой суммы "частичная оплата".

Регистрация в книге покупок счетов-фактур с одинаковыми реквизитами допускается только в случаях перечисления средств в порядке частичной оплаты.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ основанием для регистрации в книге покупок счетов-фактур является таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтвер-

ждающие фактическую уплату налога на добавленную стоимость таможенному органу.

В книге покупок не регистрируются счета-фактуры, полученные: при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы; участником биржи (брокером) при осуществлении операций купли-продажи иностранной валюты, ценных бумаг; комиссионером (поверенным) от комитента (доверителя) по переданным для реализации товарам.

Счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) для выполнения с 1 января 2001 г. строительно-монтажных работ для собственного потребления, регистрируются в книге покупок в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершеного капитальным строительством (основных средств).

При принятии на учет завершеного капитальным строительством объекта на сумму налога, исчисленную (подлежащую уплате в бюджет) по выполненным с 1 января 2001 г. строительно-монтажным работам для собственного потребления в виде разницы между суммой налога, начисленной на стоимость данных строительно-монтажных работ, и суммой налога, уплаченной продавцам по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), использованным при выполнении этих работ для собственного потребления, выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге покупок.

Счета-фактуры, предъявленные покупателю подрядными организациями при выполнении с 1 января 2001 г. строительных работ, сборки (монтажа) оборудования, включаемого в состав основных средств, регистрируются в книге покупок в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершеного капитальным строительством.

Покупатели, перечисляющие денежные средства продавцу в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), счета-фактуры по этим средствам в книге покупок не регистрируют. Счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, также не могут регистрироваться в книге покупок.

Книга покупок должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги покупок осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом. Книга покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет с даты последней записи.

12.1. Состав показателей книги покупок

- В книге покупок указываются:
- полное или сокращенное наименование покупателя, которое должно соответствовать записям в учредительных документах;
 - идентификационный номер покупателя;
 - налоговый период (месяц, квартал), в котором произведены покупки;
 - в графе 1 – порядковый номер записи сведений о счете-фактуре;
 - в графе 2 – дата и номер счета-фактуры поставщика;
 - в графе 3 – дата оплаты счета-фактуры;
 - в графе 4 – дата оприходования товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - в графе 5 – наименование продавца;
 - в графе 5а – идентификационный номер продавца;
 - в графе 6 – страна происхождения товара, номер грузовой таможенной декларации – для товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ;
 - в графе 7 – итоговая сумма покупок по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость;
 - в графе 8 – покупки, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 20% (расчетным ставкам в размере 16,67 и 13,79%);
 - в графе 8а – стоимость покупок без налога на добавленную стоимость;
 - в графе 8б – сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная от стоимости покупок по ставке в размере 20% (расчетной ставке в размере 16,67);
 - в графе 9 – покупки, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10% (расчетной ставке в размере 9,09%);
 - в графе 9а – стоимость покупок без налога на добавленную стоимость;
 - в графе 9б – сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная от стоимости покупок по ставке в размере 10% (расчетной ставке в размере 9,09%);
 - в графе 10 – итоговая сумма покупок по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0%;
 - в графе 11 – итоговая сумма покупок по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость.
- За каждый налоговый период (месяц, квартал) в книге покупок подводятся итоги по графам 7, 8а, 8б, 9а, 9б, 10 и 11, которые исполь-

зуются при составлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

13. Книга продаж

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (лент контрольно-кассовых машин, бланков строгой отчетности), составляемых продавцом при совершении операций, признаваемых объектами, которые облагаются налогом на добавленную стоимость, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения). Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) продавцом составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет полученных авансовых или иных платежей в книге продаж производится корректировочная запись, уменьшающая ранее начисленную сумму налога по этим платежам.

Счета-фактуры, выписанные в одном экземпляре получателем финансовой помощи, денежных средств на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой товаров (выполнения работ, оказания услуг), процентов по векселям, процентов по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставкой рефинансирования Центрального банка РФ, страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств, регистрируются в книге продаж.

В случае частичной оплаты за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) при принятии учетной политики для целей налогообложения по мере поступления денежных средств регистрация продавцом счета-фактуры в книге продаж производится на каждую сумму, поступившую в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по этим отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) и пометкой по каждой сумме "частичная оплата".

Регистрация счетов-фактур с одинаковыми реквизитами в книге продаж у продавца допускается только в случаях поступления средств в порядке частичной оплаты, а также отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) под полученную сумму авансовых или иных

Приложение № 3

к Правилам ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Книга продаж

Продавец _____
 Идентификационный номер налогоплательщика-продавца _____
 Продажа за период с _____ по _____

| Дата и номер счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН покупателя | Дата оплаты счета-фактуры продавца | Всего продаж, включая НДС | В том числе | | | | № п/п из книги покупок | | |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------------------------|
| | | | | | 20 процентов (5) | | 10 процентов (6) | | | 0 процентов (7) | продажи, освобождаемые от налога |
| | | | | | стоймость продаж без НДС (5а) | сумма НДС (5б) | стоймость продаж без НДС (6а) | сумма НДС (6б) | | | |
| (1) | (2) | (3) | (3а) | (4) | (5а) | (5б) | (6а) | (6б) | (7) | (8) | (9) |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | ВСЕГО | | | | | | | | |

Главный бухгалтер

платежей с соответствующей корректировкой (зачетом) ранее начисленных сумм налога по платежу.

Для продавцов, оказывающих платные услуги и выполняющих работы непосредственно населению без применения контрольно-кассовых машин в случаях, предусмотренных законодательством России, в книге продаж взамен счетов-фактур регистрируются документы строгой отчетности, утвержденные в установленном порядке и выданные покупателям.

Биржи при совершении операций по купле-продаже иностранной валюты или ценных бумаг регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выписанные каждому участнику торгов (брокеру, дилеру) на сумму взимаемого биржей комиссионного вознаграждения.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг – брокеры при осуществлении на бирже операций по купле-продаже ценных бумаг от своего имени, но за счет и по поручению клиента, в книге продаж регистрируют счета-фактуры только в части стоимости собственной услуги.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам поручения, комиссии или агентским договорам, в книге продаж регистрируют счета-фактуры, выставленные покупателям в части дохода, полученного ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

В таком же порядке регистрируются счета-фактуры, выставленные поверенными (комиссионерами, агентами) при передаче товаров, приобретаемых для доверителя (комитента, принципала), а также счета-фактуры, выставленные покупателям при реализации товаров, полученных от доверителя (комитента, принципала).

По строительно-монтажным работам, выполненным с 1 января 2001 г. организацией для собственного потребления, счета-фактуры составляются в одном экземпляре в момент принятия на учет соответствующего объекта, завершенного капитальным строительством, и регистрируются в книге продаж.

Счета-фактуры, в которых продавцы указывают работы или услуги других продавцов, оплачиваемые покупателем сверх стоимости товаров, регистрируются в книге продаж только в части стоимости этих товаров.

Книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномо-

номоченным им лицом. Книга продаж хранится у поставщика в течение полных 5 лет с даты последней записи.

При наличии большого количества покупателей или продавцов допускается ведение книги покупок и книги продаж с использованием компьютера.

В этом случае по истечении отчетного периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом), книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Не подлежат регистрации в книге покупок и книге продаж счета-фактуры, имеющие подчистки и помарки. Исправления, внесенные в счета-фактуры, должны быть заверены подписью руководителя и печатью продавца с указанием даты внесения исправления.

Покупатели и продавцы обеспечивают себя бланками счетов-фактур, книгами покупок и книгами продаж самостоятельно.

13.1. Состав показателей книги продаж

В книге продаж указываются:

- полное или сокращенное наименование продавца, которое полностью должно соответствовать записям в учредительных документах;
- идентификационный номер продавца;
- налоговый период (месяц, квартал), в котором произведены продажи;
- в графе 1 – дата и номер счета-фактуры продавца;
- в графе 2 – наименование покупателя согласно счету-фактуре;
- в графе 3 – идентификационный номер покупателя согласно счету-фактуре;
- в графе 3а – дата оплаты счета-фактуры продавца;
- в графе 4 – итоговая сумма продаж по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость;
- в графе 5 – продажи, облагаемые налогом по ставке в размере 20%;
- в графе 5а – стоимость продаж без налога на добавленную стоимость;
- в графе 5б – сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная от стоимости продаж по ставке в размере 20% (расчетным ставкам в размере 16,67 и 13,79%);
- в графе 6 – продажи, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10%;

в графе 6а – стоимость продаж без налога на добавленную стоимость;

в графе 6б – сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная от стоимости продаж по ставке в размере 10% (расчетной ставке в размере 9,09%);

в графе 7 – итоговая сумма продаж по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0%;

в графе 8 – итоговая сумма продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость;

в графе 9 – сведения из графы 1 книги покупок при реализации ранее приобретенных товаров (работ, услуг).

За каждый налоговый период (месяц, квартал) в книге продаж подводятся итоги по графам 4, 5а, 5б, 6а, 6б, 7 и 8, которые используются при составлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

14. Расчет налога с продаж

Индивидуальные предприниматели уплачивают налог с продаж по месту жительства, по месту осуществления предпринимательской деятельности, по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств. Они обязаны встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе по каждому месту осуществления деятельности.

Индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке на территории другого субъекта РФ, но осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РТ, обязаны встать на налоговый учет в республике по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Совокупный доход, полученный индивидуальными предпринимателями за отчетный период, уменьшается на сумму фактически уплаченного налога с продаж в пределах исчисленной суммы налога.

15. Декларация по налогу на рекламу

Налоговой базой является стоимость рекламных услуг по изготовлению, размещению, распространению рекламы товаров (работ, услуг). Ставка налога на рекламу устанавливается в размере 5% от стоимости рекламных услуг (без налога на добавленную стоимость). Для рекламодателей, осуществляющих размещение рекламной информации самостоятельно на щитах, тумбах и иных вещественных

В Государственную налоговую инспекцию Получено
по _____ " ____ " _____ 2000 г.
от _____
(наименование, ИНН, адрес)

Расчет
налога с продаж за _____
(период с начала года)

| Показатели | Код строки | По данным плательщика |
|--|---------------|--------------------------|
| 1. Облагаемый оборот (стоимость реализованного товара, работ, услуг) - всего (тыс. руб.) | 010 | |
| в том числе: | | |
| по ставке 5% | 011 | |
| по ставке 3% | 012 | |
| 2. Ставка налога с продаж: | 013 | |
| -5% | 014 | |
| -3% | 015 | |
| 3. Сумма налога с продаж - всего | 016 | |
| в том числе: | | |
| по ставкам 5% (стр.011x014:105) | 017 | |
| по ставкам 3% (стр.012x015:103) | 018 | |
| 4. Начислено налога с продаж - всего | 019 | |
| в том числе: | | |
| по ставке 5% | 020 | |
| по ставке 3% | 021 | |
| 5. К доплате – всего | 022 | |
| в том числе: | | |
| по ставке 5% (стр.017-020) | 023 | |
| по ставке 3% (стр.018-021) | 024 | |
| 6. К уменьшению - всего | 025 | |
| в том числе: | | |
| по ставке 5% (стр.017-020) | 026 | |
| по ставке 3% (стр.018-021) | 027 | |

Руководитель: _____
Главный бухгалтер: _____

носителях, минуя рекламные агентства, ставка налога устанавливается из расчета 500 руб. за каждый квадратный метр в год. Расходы рекламодателей по уплате налога относятся на финансовые результаты их деятельности.

Рекламодатели, расположенные на территории Казани, приобретающие рекламные услуги или самостоятельно выполняющие работы, связанные с рекламой товаров (работ, услуг) на иной территории, где введен налог на рекламу и уплатившие его на данной территории, во избежание двойного налогообложения, налог на рекламу на территории Казани не уплачивают. Уплата налога подтверждается платежным документом.

*Приложение
к Порядку исчисления и уплаты
в бюджет налога на рекламу в г. Казани*

Плательщик _____ Отметка ГНИ о получении
 Вышестоящая орг. _____
 Расчетный счет _____
 в банке _____
 № телефона _____

Налоговая декларация по налогу на рекламу

за _____ 200__ год

(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| Отчетный период | Стоимость рекламных услуг (без налога на добавленную стоимость) | Начисленная к уплате сумма налога по ставке 5% | Срок уплаты | Уплачено в бюджет | |
|-----------------------------|---|--|-------------|-------------------|-------|
| | | | | дата | сумма |
| На начало отчетного периода | | | | | |
| I месяц квартала | | | | | |
| II месяц квартала | | | | | |
| III месяц квартала | | | | | |
| На конец отчетного периода | | | | | |

Руководитель предприятия _____

Главный бухгалтер _____

МП

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ОБЯЗАННОСТИ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| <i>1.1.</i> Основные задачи бухгалтерского учета..... | 5 |
| <i>1.2.</i> Обязанности предпринимателя по ведению учета и отчетности..... | 6 |
| <i>1.3.</i> Обязанности налогового агента по ведению учета и отчетности..... | 7 |
| <i>1.4.</i> Права и обязанности налоговых органов по контролю учета и отчетности..... | 8 |
| <i>1.5.</i> Ответственность за налоговые правонарушения..... | 10 |
| 2. СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ | 12 |
| <i>2.1.</i> Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности..... | 12 |
| <i>2.2.</i> Порядок составления бухгалтерской отчетности при переходе на единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности..... | 14 |
| 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ | 17 |
| <i>3.1.</i> Книга учета..... | 17 |
| <i>3.2.</i> Налоговая декларация..... | 18 |
| 4. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ | 21 |
| <i>4.1.</i> Отчетность по налогу на доходы физических лиц..... | 21 |
| <i>4.2.</i> Отчетность по налогу на добавленную стоимость..... | 22 |
| <i>4.3.</i> Отчетность по единому социальному налогу (взносу)..... | 26 |
| <i>4.4.</i> Отчетность по налогу с продаж..... | 28 |
| <i>4.5.</i> Отчетность по налогу на рекламу..... | 28 |
| <i>4.6.</i> Отчетность по международным стандартам..... | 29 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 31 |
| ЛИТЕРАТУРА | 32 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 35 |
| 1. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц..... | 35 |
| <i>1.1.</i> Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)..... | 44 |
| <i>1.2.</i> Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)..... | 45 |
| <i>1.3.</i> Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица..... | 47 |
| <i>1.4.</i> Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)..... | 52 |
| <i>1.5.</i> Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%..... | 53 |
| <i>1.6.</i> Общая сумма налога по итогам налогового периода..... | 54 |

| | |
|--|-----------|
| 1.7. Сведения о выплатах, произведенных физическому лицу от продажи имущества, принадлежащего ему на праве собственности... | 55 |
| 1.8. Сведения о доходах, по которым в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации предоставляется налоговая льгота..... | 55 |
| 2. Справка о доходах физического лица..... | 56 |
| 2.1. Данные о налоговом агенте (источнике дохода) и физическом лице (получателе дохода)..... | 61 |
| 2.2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 13%..... | 63 |
| 2.3. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 30%..... | 65 |
| 2.4. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом по ставке 35%..... | 66 |
| 2.5. Общая сумма налога по итогам налогового периода..... | 67 |
| 2.6. Лист 2 Справки о доходах физического лица..... | 68 |
| 2.7. Нижнее поле первого и второго листов Справки..... | 69 |
| 2.8. Правила арифметического контроля Справки о доходах физического лица..... | 69 |
| 3. Реестр сведений о доходах физических лиц..... | 70 |
| 4. Протокол приема сведений о доходах физических лиц на бумажных носителях..... | 71 |
| 5. Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей..... | 72 |
| 6. Декларация о доходах физического лица..... | 75 |
| 6.1. Общие требования к порядку заполнения декларации..... | 77 |
| 6.2. Порядок заполнения первого листа декларации..... | 77 |
| 6.3. Порядок заполнения второго листа декларации..... | 78 |
| 6.4. Порядок заполнения листа Приложения А декларации..... | 78 |
| 6.5. Порядок заполнения листа Приложения Б декларации..... | 79 |
| 6.6. Порядок заполнения листа Приложения В декларации..... | 82 |
| 6.7. Порядок заполнения листа Приложения Г декларации..... | 83 |
| 6.8. Порядок заполнения листа Приложения Д декларации..... | 83 |
| 6.9. Порядок заполнения листа Приложения Е декларации..... | 84 |
| 6.10. Порядок заполнения листа Приложения Ж декларации..... | 85 |
| 6.11. Порядок заполнения листа Приложения З декларации..... | 85 |
| 6.12. Порядок заполнения листа Приложения И декларации..... | 86 |
| 6.13. Порядок заполнения листа Приложения К декларации..... | 87 |
| 7. Заявление на освобождение от налога на добавленную стоимость..... | 88 |
| 8. Декларация по налогу на добавленную стоимость..... | 91 |
| 8.1. Порядок заполнения формы № 1..... | 110 |

| | |
|---|-----|
| 8.2. Порядок заполнения формы № 2..... | 116 |
| 9. Декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0%..... | 116 |
| 9.1. Порядок заполнения декларации по налоговой ставке 0%..... | 117 |
| 10. Счет-фактура..... | 138 |
| 10.1. Состав показателей счета-фактуры..... | 140 |
| 11. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур..... | 141 |
| 12. Книга покупок..... | 142 |
| 12.1. Состав показателей книги покупок..... | 145 |
| 13. Книга продаж..... | 146 |
| 13.1. Состав показателей книги продаж..... | 149 |
| 14. Расчет налога с продаж..... | 150 |
| 15. Декларация по налогу на рекламу..... | 150 |

Научное издание

Насыров Искандар Наилович

**НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

Техн. редактор **Г.П.Дудичева**

Изд. лиц. № 020674 от 19.01.1998

Сдано в набор 15.01.2001

Подписано в печать 23.05.2001

Формат 60 x 84 1/16

Бумага № 1

Печать офсетная

Гарнитура Times, 10

Усл. печ. л. 9,06

Уч.-изд. л. 10,23

Тираж 500 экз.

Заказ № 26 – 214

Издательство Казанского университета

420008 Казань, ул. Кремлевская, д. 18

Отпечатано в типографии издательско-полиграфического центра

Камского политехнического института

423810 Набережные Челны, пр. Мира, д. 68/19